



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

ANALISIS PENGARUH *ROLE STRESS*, SKEPTISME PROFESIONAL DAN KOMPETENSI TERHADAP KUALITAS AUDIT SELAMA PANDEMI COVID-19

(Studi Pada Auditor Kantor Akuntan Publik Di Kota Pekanbaru)

SKRIPSI



OLEH:

SILVY YENNI

11770325292

UIN SUSKA RIAU

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SULTAN SYARIF KASIM RIAU**

2021



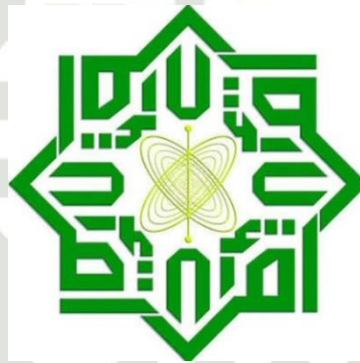
Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

**ANALISIS PENGARUH *ROLE STRESS*, SKEPTISME PROFESIONAL
DAN KOMPETENSI TERHADAP KUALITAS AUDIT SELAMA
PANDEMI COVID-19
(Studi Pada Auditor Kantor Akuntan Publik Di Kota Pekanbaru)**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Mengikuti Ujian
Oral Comprehensivestrata 1 Pada Fakultas Ekonomi Dan Ilmu Sosial
Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau



OLEH:

SILVY YENNI

11770325292

UIN SUSKA RIAU

S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL

UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SULTAN SYARIF KASIM RIAU

2021



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Silvy Yenni
 Nim : 11770325292
 Fakultas : Ekonomi Dan Ilmu Sosial
 Program Studi : S1 Akuntansi
 Judul : Analisis Pengaruh *Role Stress* Skeptisme Profesional Dan Kompetensi Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Auditor Kantor Akuntan Publik di Kota Pekanbaru)
 Tanggal Ujian : Rabu, 06 Oktober 2021

Pekanbaru, 25 Oktober 2021

Disetujui Oleh
 Pembimbing


Dr. Mulia Sosiady, SE, MM, Ak
 NIP. 19761217200901 1 014

Mengetahui

Dekan
 Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial



Dr. Hj. Mahyarni, SE, M.M
 NIP. 19700826 199903 2 001

Ketua Program Studi
 S1 Akuntansi


Faiza Muklis, SE, M.Si
 NIP. 19741108 200003 2 004



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Silvy Yenni
 Nim : 11770325292
 Fakultas : Ekonomi Dan Ilmu Sosial
 Program Studi : S1 Akuntansi
 Judul : Analisis Pengaruh *Role Stress* Skeptisme Profesional Dan Kompetensi Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Auditor Kantor Akuntan Publik di Kota Pekanbaru)
 Tanggal Ujian : Rabu, 06 Oktober 2021

Pekanbaru, 25 Oktober 2021

Disetujui Oleh
 Pembimbing

Dr. Mulia Sosiady, SE, MM, Ak
 NIP. 19761217200901 1 014

Mengetahui

Dekan
 Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial

Dr. Hj. Mahyarni, SE, M.M
 NIP. 19700826 199903 2 001

Ketua Program Studi
 S1 Akuntansi

Faiza Muklis, SE, M.Si
 NIP. 19741108 200003 2 004



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Lampiran Surat :

Nomor : Nomor 25/2021

Tanggal : 10 September 2021

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Silvy Yenni
 NIM : 11770325292
 Tempat/Tgl. Lahir : Gubuh, 20 September 1998
 Fakultas/Pascasarjana : Ekonomi dan Ilmu Sosial
 Prodi : S1 Akuntansi

Judul Disertasi/Thesis/Skripsi/Karya Ilmiah lainnya*:

Analisis Pengaruh Role stress, Skeptisme Profesional dan kompetensi terhadap Kualitas Audit Selama Pandemi Covid-19 (Studi pada auditor Kantor Akuntan Publik di Kota Pekanbaru)

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa :

1. Penulisan Disertasi/Thesis/Skripsi/Karya Ilmiah lainnya* dengan judul sebagaimana tersebut di atas adalah hasil pemikiran dan penelitian saya sendiri.
2. Semua kutipan pada karya tulis saya ini sudah disebutkan sumbernya.
3. Oleh karena itu Disertasi/Thesis/Skripsi/Karya Ilmiah lainnya* saya ini, saya nyatakan bebas dari plagiat.
4. Apa bila dikemudian hari terbukti terdapat plagiat dalam penulisan Disertasi/Thesis/Skripsi/(Karya Ilmiah lainnya)* saya tersebut, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan perundang-undangan.

Demikianlah Surat Pernyataan ini saya buat dengan penuh kesadaran dan tanpa paksaan dari pihak manapun juga.

Pekanbaru, 01 November 2021
 Yang membuat pernyataan


 NIM: 11770325292

*pilih salah satu sesuai jenis karya tulis



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

ABSTRAK

ANALISIS PENGARUH *ROLE STRESS*, SKEPTISME PROFESIONAL DAN KOMPETENSI TERHADAP KUALITAS AUDIT SELAMA COVID-19

(Studi Pada Auditor Kantor Akuntan Publik di Kota Pekanbaru)

Oleh:

SILVY YENNI

11770325292

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh role stress, skeptisme profesional dan kompetensi terhadap kualitas audit. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh auditor yang bekerja di Kantor Akuntan Publik (KAP) di Kota Pekanbaru. Teknik pengambilan sampel menggunakan metode purposive sampling. Sampel dalam penelitian ini adalah profesi auditor yang bekerja pada KAP di Kota Pekanbaru dengan ketentuan bahwa responden yang bersangkutan minimal telah bekerja selama satu tahun dan pendidikan minimal D3 pada KAP tersebut, adapun sampel dalam penelitian ini berjumlah 34 auditor. Metode pengumpulan data yaitu menggunakan kuesioner yang dibagikan secara langsung. Data yang digunakan dalam penelitian merupakan data primer yang dikumpulkan melalui survei kuesioner. Analisis data menggunakan analisis regresi linear berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa role stress berpengaruh negatif terhadap kualitas audit dan skeptisme dan kompetensi berpengaruh positif terhadap kualitas audit. Hasil tersebut berimplikasi pada audit sebaiknya dilakukan oleh auditor yang berpengalaman dan dipandang mempunyai pengetahuan yang memadai, dan hal ini bisa menjadi perhatian untuk para auditor dan KAP untuk memberikan lingkungan kerja yang nyaman dan sehat untuk menghasilkan kualitas audit yang lebih baik.

Kata Kunci: *Kualitas Audit, Role Stress, Skeptisme Profesional dan Kompetensi*



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

KATA PENGANTAR



Assalamulaikum warahmatullahi wabarakatuh.

Puji syukur penulis persembahkan keharibaan Allah Rabbul Alamin, zat yang menurut Al-Qur'an kepada yang tidak diragukan sedikitpun ajaran yang dikandungnya, yang senantiasa mencurahkan dan melimpahkan kasih sayang-Nya kepada hamba-Nya dan dengan hidayah-Nya jualah sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Salawat dan Salam kepada rasulullah Muhammad SAW. yang merupakan rahmatan Lil Alamin yang mengeluarkan manusia dari lumpur jahiliyah, menuju kepada peradaban yang Islami. Semoga jalan yang dirintis beliau tetap menjadi obor bagi perjalanan hidup manusia, sehingga ia selamat dunia akhirat.

Skripsi dengan judul **“Analisis Pengaruh *Role Stress*, Skeptisme Profesional dan Kompetensi Terhadap Kualitas Audit Selama Covid-19 (Studi pada Auditor Akuntan Publik di Kota Pekanbaru)”** penulis hadirkan sebagai salah satu prasyarat untuk menyelesaikan studi S1 dan memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.

Sejak awal terlintas dalam pikiran penulis akan adanya hambatan dan rintangan, namun dengan adanya bantuan moril maupun materil dari segenap pihak yang telah membantu memudahkan langkah penulis. Menyadari hal tersebut, maka penulis menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada segenap pihak yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi ini.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Secara khusus penulis menyampaikan terima kasih kepada kedua orang tua tercinta ayahanda **Efendi** dan Ibunda **Umi Kalsum** yang telah melahirkan, mengasuh, membesarkan dan mendidik penulis sejak kecil dengan sepenuh hati dalam buaian kasih sayang kepada penulis. Selain itu dengan perasaan yang tulus penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Khairunnas, M.Ag selaku Rektor UIN Sultan Syarif Kasim Riau Pekanbaru.
2. Ibu DR. Hj. Mahyarni, SE, MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial UIN Sultan Syarif Kasim Riau Pekanbaru.
3. Bapak DR. Kamaruddin S.Sos, M.Si selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial UIN Sultan Syarif Kasim Riau Pekanbaru.
4. Bapak DR. Mahmuzar, SH, M.Hum selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial UIN Sultan Syarif Kasim Riau Pekanbaru.
5. Ibu DR. Hj. Julina, SE, M.Si selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial UIN Sultan Syarif Kasim Riau Pekanbaru.
6. Ibu Faiza Mukhlis, S.E, M.Si selaku Ketua Jurusan Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial UIN Sultan Syarif Kasim Riau Pekanbaru.
7. Ibu Harkaneri, SE. M.SA, Ak. CA selaku Sekretaris Jurusan Program Studi Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
8. Ibu Hj. Elisanovi, SE, MM, Ak, CA selaku Pembimbing Akademik yang telah membimbing penulis dalam menjalani perkuliahan.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

9. Bapak Dr. Mulia Sosiady SE,MM.Ak selaku Pembimbing Akademik dan Dosen Pembimbing Skripsi yang telah membimbing penulis dalam penyusunan proposal ini dan meluangkan waktunya untuk memberikan sumbangan pikiran dan arahan kepada penulis.

10. Saudara kandung penulis, Adelia Putri dan Khairil Arrasyid yang telah membantu dan memberikan semangat kepada penulis.

11. Sahabat penulis, Aulia Septianis, Novita sari, Latifah Hanum dan Iswari yang telah memberikan dukungan dan semangat kepada penulis.

12. Semua keluarga, teman-teman, dan berbagai pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah membantu penulis dengan ikhlas dalam banyak hal yang berhubungan dengan penyelesaian studi penulis.

Akhirnya dengan segala keterbukaan dan ketulusan, skripsi ini penulis persembahkan sebagai upaya maksimal dan memenuhi salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar sarjana Akuntansi pada UIN Sultan Syarif Kasim dan semoga skripsi yang penulis persembahkan ini bermanfaat adanya. Amin. Kesempurnaan hanyalah milik Allah dan kekurangan tentu datanganya dari penulis. Kiranya dengan semakin bertambahnya wawasan dan pengetahuan, kita semakin menyadari bahwa Allah adalah sumber segala sumber ilmu pengetahuan sehingga dapat menjadi manusia yang bertakwa kepada Allah Subhanahu Wa Ta'ala.

Pekanbaru, 06 Oktober 2021

SILVY YENNI
11770325292

DAFTAR ISI

ABSTRAK.....	ii
KATA PENGANTAR.....	iii
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR GAMBAR.....	viii
DAFTAR TABEL	ix
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	7
1.3 Tujuan Penelitian	8
1.4 Manfaat Penelitian	9
1.5 Sistematika Penulisan	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	12
2.1 Teori Agensi	12
2.2 Teori Atribusi	13
2.3 Auditing	15
2.3.1 Defenisi Auditing	15
2.3.2 Jenis Audit.....	16
2.3.3 Standar Audit.....	18
2.3.4 Auditor	20
2.4 Kualitas Audit.....	23
2.5 <i>Role Stress</i>	25
2.6 Skeptisme Profesional.....	29
2.7 Kompetensi.....	30
2.8 Penelitian Terdahulu	31
2.9 Kerangka Pemikiran	33
2.10 Hipotesis.....	33
2.10.1 Pengaruh <i>Role Stress</i> terhadap Kualitas Audit.....	33
2.10.2 Pengaruh Skeptisme Profesional terhadap Kualitas Audit	35
2.10.3 Pengaruh Kompetensi terhadap Kualitas Audit	36



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Diarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Diarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

2.10.4	Pengaruh <i>Role Stress</i> , Skeptisisme Profesional dan Kompetensi Terhadap Kualitas Audit	37
2.11	Pandangan Islam.....	38
BAB III METODE PENELITIAN		42
3.1	Desain Penelitian	42
3.2	Data dan Sampel.....	42
3.3	Defenisi Operasional Variabel	44
3.4	Model Penelitian.....	46
3.5	Teknik Analisis Data	46
3.5.1	Uji Kualitas Data	46
3.5.2	Uji Asumsi Klasik	47
3.5.3	Uji Hipotesis.....	48
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....		51
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	51
4.2	Analisis Data	60
4.2.1	Uji Kualitas Data	60
4.2.2	Uji Asumsi Klasik	63
4.2.3	Uji Hipotesis.....	68
4.3	Pembahasan.....	74
BAB V PENUTUP.....		78
5.1	Kesimpulan.....	78
5.2	Keterbatasan Penelitian.....	79
5.3	Implikasi Penelitian	79
DAFTAR PUSTAKA		
LAMPIRAN 1		
LAMPIRAN 2		
LAMPIRAN 3		
LAMPIRAN 4		

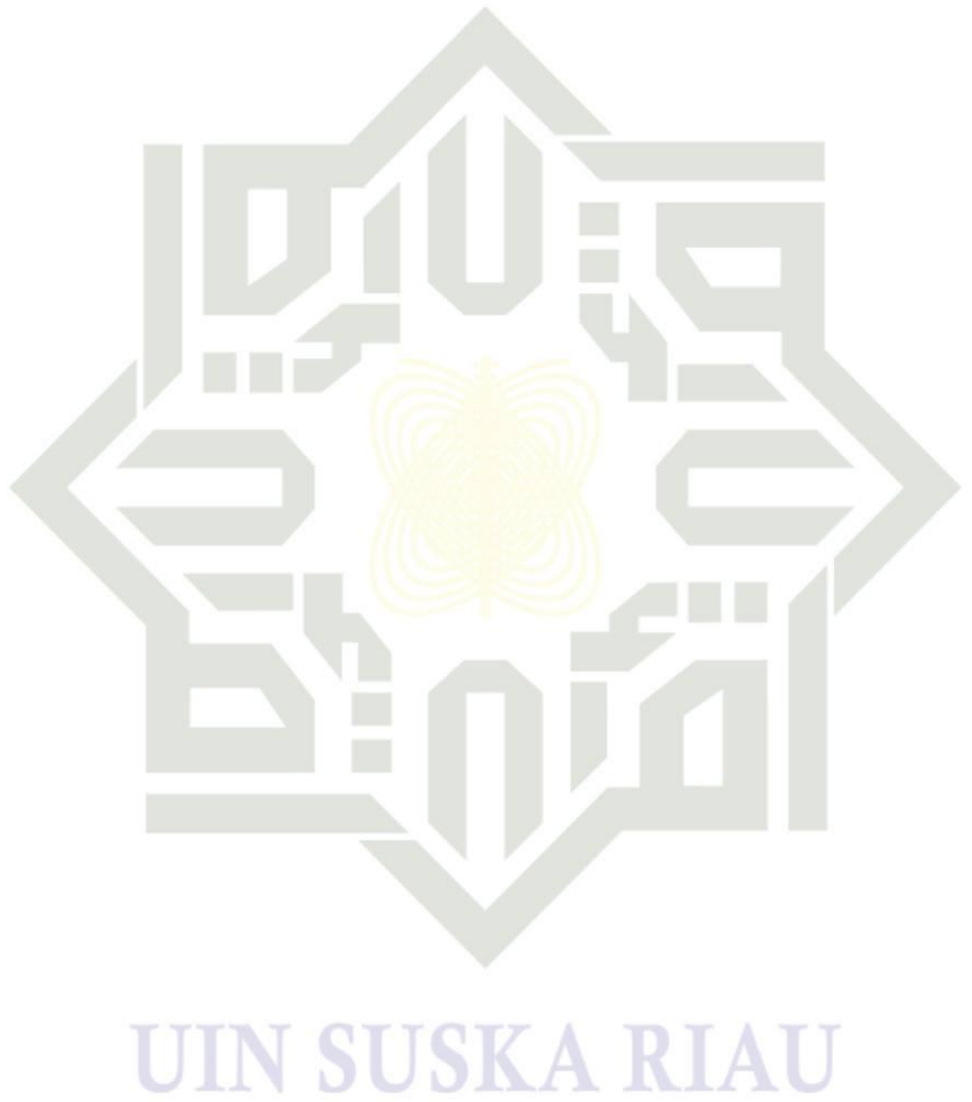


Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Diarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Diarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

DAFTAR GAMBAR

Gambar 4.1	65
Gambar 4.2 Hasil Heteroskedastisitas – Grafik Scatterplot.....	67





Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	31
Tabel 3.1 Nama KAP di Pekanbaru.....	43
Tabel 3.2 Definisi Operasional.....	44
Tabel 4.1 Data Distribusi Kuesioner.....	56
Tabel 4.2 Data Kuesioner.....	57
Tabel 4.3 Jenis Kelamin Responden.....	58
Tabel 4.4 Usia Responden.....	58
Tabel 4.5 Jabatan Responden.....	59
Tabel 4.6 Masa Kerja Responden.....	60
Tabel 4.7 Hasil Uji Validitas.....	61
Tabel 4.8 Hasil Uji Reliabilitas.....	62
Tabel 4.9 Hasil Uji Normalitas - One Sample Kolmogorov- Smirnov.....	64
Tabel 4.10 Hasil Uji Multikolinearitas.....	66
Tabel 4.11 Hasil Uji Heteroskedastisitas – Uji Glejser.....	68
Tabel 4.12 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R ²).....	69
Tabel 4.13 Hasil Uji F – Uji Simultan.....	69
Tabel 4.14 Hasil Uji t – Uji Parsial.....	70



Hak Cipta Diilindungi Undang-Undang

1. Diarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Diarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

BAB I PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Masalah

Kualitas audit adalah probabilitas seorang auditor dalam melaporkan tentang adanya suatu pelanggaran dalam sistem akuntansi kliennya (Nurjanah & Kartika, 2016). Kualitas audit mampu mengurangi faktor ketidakpastian yang berkaitan dengan laporan keuangan yang disajikan oleh pihak manajemen, wajar jika kualitas audit menjadi topik yang selalu memperoleh perhatian dari pemerintah, investor dan profesi audit, karena perbaikan yang terus menerus yang harus dilakukan (Tandiontong, 2015).

Pihak yang mampu menjembatani kepentingan pihak manajemen dengan pihak kreditor dan investor dalam mengelola keuangan perusahaan adalah akuntan publik. Sebagai perantara seorang auditor harus mempunyai tanggung jawab moral untuk memberi informasi mengenai kinerja perusahaan kepada pihak yang mempunyai wewenang untuk memperoleh informasi secara lengkap dan jujur serta dalam kondisi yang transparan harus dapat bertindak profesional, bijaksana dan jujur (Tandiontong, 2015).

Karena hasil dari kualitas audit yang tidak bisa langsung diamati dan mempunyai arti yang berbeda setiap individu menjadi suatu permasalahan dalam menentukan bagaimana menilai kualitas audit tersebut. Akhir-akhir ini terdapat kritik tajam terhadap kantor akuntan publik yang dianggap belum melindungi investor di pasar modal menyusul beberapa kasus benturan kepentingan yang sering terjadi diantara grup perusahaan yang luput dari perhatian akuntan publik.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Kantor akuntan publik dianggap hanya melindungi kepentingan *client*-nya dan kurang memperhatikan kepentingan *stakeholders* yang menyandarkan pengambilan keputusan kepada laporan akuntan. Keberadaan akuntan publik diatur dalam Undang-undang Pasar Modal beserta kewajibannya untuk mentaati kode etik dan standar profesi untuk bersikap independen dan menyampaikan pemberitahuan kepada Bapepam (Tandiontong, 2015).

Banyaknya kasus kegagalan auditor dalam melakukan proses audit dan proses pendeteksian kecurangan perlahan membuat kepercayaan masyarakat menjadi menurun. Beberapa kasus kelalaian yang dilakukan akuntan publik akhir-akhir ini seperti, kasus laporan keuangan PT Garuda Indonesia (Persero) Tbk tahun 2018. Hal ini berujung Kementrian Keuangan memberi sanksi pembekuan izin selama 12 bulan kepada AP Kasner Sirumapea dan KAP Tanubrata, Sutanto, Fahmi, Bambang & Rekan selaku auditor laporan keuangan PT Garuda Indonesia (CNN Indonesia, 2019).

Pada dasarnya kompetensi dan kontrol audit memainkan peranan penting dalam meningkatkan kualitas audit. Kualitas audit tentu saja mengacu pada SPAP yang menyatakan bahwa kriteria atau ukuran mutu mencakup profesional auditor. Pengauditan sendiri adalah penyerahan barang tidakberwujud dan hanya laporan audit dan *fee* audit yang memiliki wujud. Dan laporan audit yang dijadikan bukti kecakapan yang didedikasikan dalam menjustifikasi *fee*. Implisit dari inilah bahwa tidak ada bukti berwujud bagi pemegang saham dan konstitusi eksternal lainnya tentang aktivitas audit yang dilaksanakan dengan baik. Dari itulah pengguna laporan keuangan sangat memerlukan seseorang yang memiliki



Hak Cipta Diilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

keahlian profesional yang dijadikan pegangan, memiliki kredibilitas karena kompetensinya (Tandiontong, 2015).

Menurut Paper Lee *et al.* (1999) kualitas audit dipengaruhi oleh level pendidikan yang bersifat endogenus selain upaya audit yang bisa diamati. Lee *et al.* (1999) mengamsusikan auditor mendapatkan informasi yang tidak lengkap dengan alasan bahwa pemilik hanya mengklaim bahwa proyek mereka baik (*favorable*). Oleh karena itulah auditor harus menemukan bukti, mengeluarkan opini tidak wajar jika bukti berlawanan dengan klaim pemilik dan sebaliknya menerbitkan opini wajar jika tidak menemukan bukti yang berlawanan dengan pemilik perusahaan. Disimpulkan bahwa kualitas audit berkaitan dengan upaya auditor dalam menemukan pelanggaran- pelanggaran dan melaporkannya. Tetapi kualitas audit tidak bisa hanya didefinisikan sebagai kompetensi tanpa mengikutkan sikap skeptis karena keduanya harus hadir dalam bersamaan agar audit bisa berkualitas. Penelitian- penelitian diatas belum menunjukkan adanya penekan pada sikap skeptis, hal ini mungkin berkaitan dengan konsep yang masih abstrak karena berhubungan dengan sikap mental. Jadi dalam hal ini penulis ingin menguji bahwa kompetensi berdampingan dengan sikap skeptisme profesional dalam meningkatkan kualitas audit.

Sementara itu, profesi auditor dikateristik sebagai yang memiliki potensi terjadinya konflik dan ketidakjelasan peran (*role stress*). Pengaruh konflik dan ketidakjelasan peran tidak hanya pada individu dalam bentuk emosional seperti rendahnya kepuasan kerja dan tingginya tekanan terhadap hal yang berhubungan dengan pekerjaan, namun bisa juga terjadi pada organisasi dalam bentuk



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

rendahnya kualitas kerja (Sugiarmini & Datrini, 2017). Hal yang berpotensi menjadi penyebab auditor mengalami tekanan peran (*role stress*) seperti tuntutan masyarakat yang menginginkan transparansi keuangan sehingga auditor melakukan aktivitas untuk mendapatkan informasi tambahan, berhubungan dengan banyak orang dari dalam organisasi maupun organisasi lain bahkan berhubungan dengan pemangku kebijakan yang memiliki keinginan dan harapan. Hal ini akan menyebabkan rasa tidak nyaman dalam bekerja sehingga menurunkan motivasi kerja (Sugiarmini & Datrini, 2017).

Dihadapkan pada permasalahan global, dunia dilanda virus Covid-19 yang mengguncang setiap bidang. Sementara itu dalam situasi pandemi ini, auditor dituntut untuk tetap menjaga kualitas audit dengan dapat memperoleh bukti audit yang cukup dan tepat untuk mendukung opini audit. Auditor diharuskan memahami beberapa regulasi, paket kebijakan ekonomi dan transaksi non rutin yang terjadi selama pandemi ini. Auditor diharapkan memiliki respon terhadap modifikasi prosedur pengumpulan bukti audit, penilaian risiko kesalahan penyajian material, merevisi proses indentifikasi serta melakukan prosedur alternatif atau melakukan prosedur audit lanjutan yang tepat. Tanggungjawab auditor adalah mendapatkan bukti audit yang cukup dan tepat sebelum menerbitkan laporan audit, akibat adanya pembatasan akses akibat pandemi mengganggu kemampuan auditor untuk mendapatkan bukti audit yang cukup dan tepat. Untuk itu auditor diharuskan mengeksplorasi prosedur alternatif, termasuk teknologi sejauh mungkin. Membutuhkan waktu tambahan sehingga dapat mempengaruhi tenggat waktu pelaporan untuk penyelesaian audit yang



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

berkualitas tinggi dalam kondisi saat ini. Konsekuensinya, penundaan penerbitan laporan auditnya (Tanudiredja et al., 2020).

Dalam kondisi seperti ini, sebagian entitas mengalami kondisi krisis setelah periode laporan keuangan akhir tahun. Auditor perlu menilai baik secara kualitatif maupun kuantitatif terhadap pengungkapan oleh entitas tentang dampak, akibat covid-19 pada aktivitasnya serta situasi keuangan dan kerja ekonomi dimasa depan. Auditor juga perlu memerhatikan dampak dari evaluasi terhadap penilaian manajemen atas entitas untuk mempertahankan kelangsungan usahanya mengingat kondisi ketidakpastian ekonomi di seluruh dunia. Hal ini juga meningkatkan ketidakpastian operasi dan bisnis untuk banyak entitas sehingga memunculkan tantangan bagi pertimbangan auditor (Tanudiredja et al., 2020).

Sebagian besar entitas membatasi perjalanannya hanya untuk bisnis yang kritis, dan banyak negara telah melakukan penutupan sementara perbatasannya. Terlepas dari apakah auditor memeriksa semua atau sebagian data yang tersedia, strategi yang digunakan auditor harus didiskusikan dengan auditee dalam memeriksa kebenaran informasi yang diberikan. Maka dari itu skeptisme profesional auditor perlu dipertajam sebab ada kecenderungan terjadi salah penyajian material baik disebabkan oleh kesalahan ataupun kecurangan. Auditor harus bertindak kehati-hatian dan teliti ketika melakukan kegiatan- kegiatan profesional sesuai dengan standar profesi. Bertindak dengan ketentuan penugasan secara tepat waktu, menyeluruh dan secara hati-hati merupakan tanggungjawab auditor. Menerapkan pertimbangan profesional, serta dituntut



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

untuk mempertahankan sikap skeptisme profesional dalam pelaporan untuk kualitas audit yang tinggi (Tanudiredja et al., 2020).

Hal ini tentu menambah tekanan yang diterima oleh auditor, ditambah protokol kesehatan yang harus dijalankan selama melakukan kegiatan audit. Tentu memperlambat dan menyulitkan sehingga auditor harus mencari jalan keluar sendiri. diingatkan juga auditor untuk memberikan perhatian yang tepat untuk menilai apakah urain risiko utama, ketidakpastian dan posisi keuangan entitas yang dihadapi dan kemungkinan perkembangan ke depannya konsisten dengan pengetahuan yang dimiliki auditor yang merupakan bagian dari audit (Tanudiredja et al., 2020).

Penelitian sebelumnya telah dilakukan menggunakan variabel independen skeptisme profesional dan kompetensi auditor yang menemukan bahwa kedua variabel independen tersebut berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas audit, diantaranya: (Nurjanah & Kartika, 2016) (Sugiarmini & Datrini, 2017) (Agusti & Pertiwi, 2013) (Purwaningsih, 2018) (Haryanto, 2020) (Wardhani et al., 2015). Penelitian (Sugiarmini & Datrini, 2017) menunjukkan hasil bahwa *role stress* berpengaruh terhadap kualitas audit. Hasil yang serupa juga ditunjukkan oleh penelitian yang dilakukan oleh Tasya Pupung Purnamasari (2015) yang juga menyatakan bahwa *role stress* berpengaruh terhadap kualitas audit. Kemudian penelitian yang menolak adalah penelitian Fanani (2008). Berdasarkan hal ini, maka dipandang perlu untuk melakukan penelitian untuk menguji kembali hasil yang didapat penelitian sebelumnya.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Dan berbeda dengan penelitian sebelumnya, penelitian ini dilakukan dalam kondisi yang berbeda, riset ini dilakukan di tengah pandemi covid-19 dengan menambahkan variabel independen yaitu *role stress*. Ini dilakukan mengingat kondisi dunia yang saat ini tengah di serang pandemi covid-19 sehingga terjadi pembatasan akses dalam melaksanakan audit dan masalah- masalah baru yang dihadapi auditor. Studi ini juga memiliki beberapa kontribusi, pertama; penelitian ini diharapkan memberikan dampak yang dapat membantu para pemangku informasi sebagai sebuah solusi. Kedua; penelitian ini diharapkan dapat memperkaya perkembangan ilmu pengetahuan, khususnya dengan memberikan bukti bahwa terdapat pengaruh *role stress*, skeptisme profesional dan kompetensi terhadap kualitas audit selama pandemi covid-19.

Berdasarkan uraian- uraian diatas, peneliti tertarik untuk melakukan penelitian mengenai “Analisis Pengaruh *Role Stress*, Skeptisme Profesional Dan Kompetensi Terhadap Kualitas Audit Selama Pandemi Covid-19” dengan objek penelitian Auditor Kantor Akuntan Publik yang berada di Pekanbaru dalam sebuah karya ilmiah berbentuk skripsi.

1. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang dan identifikasi masalah yang telah diuraikan, maka dapat dirumuskan rumusan masalah sebagai berikut:

1. Apakah *Role Stress* berpengaruh secara parsial terhadap Kualitas Audit selama pandemi covid-19 pada Kantor Akuntan Publik di Kota Pekanbaru?



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

2. Apakah Skeptisme Profesional berpengaruh secara parsial terhadap Kualitas Audit selama pandemi covid-19 pada Kantor Akuntan Publik di Kota Pekanbaru?
3. Apakah Kompetensi berpengaruh secara parsial terhadap Kualitas Audit selama pandemi covid-19 pada Kantor Akuntan Publik di Kota Pekanbaru?
4. Apakah *Role Stress*, Skeptisisme Profesional dan Kompetensi berpengaruh secara simultan terhadap Kualitas Audit selama pandemi covid-19 pada Kantor Akuntan Publik di Kota Pekanbaru?

1.3 Tujuan Penelitian

Tujuan dari penelitian ini adalah:

1. Mengetahui pengaruh *Role Stress* secara parsial terhadap Kualitas Audit selama pandemi covid-19 pada Kantor Akuntan Publik di Kota Pekanbaru.
2. Mengetahui pengaruh Skeptisme Profesional secara parsial terhadap Kualitas Audit selama pandemi covid-19 pada Kantor Akuntan Publik di Kota Pekanbaru.
3. Mengetahui pengaruh Kompetensi secara parsial terhadap Kualitas Audit selama pandemi covid-19 pada Kantor Akuntan Publik di Kota Pekanbaru.
4. Mengetahui pengaruh *Role Stress*, Skeptisisme Profesional dan Kompetensi secara simultan terhadap Kualitas Audit selama pandemi covid-19 pada Kantor Akuntan Publik di Kota Pekanbaru.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

1.4 Manfaat Penelitian

Manfaat dari penelitian ini adalah:

1. Manfaat Teoritis

- Penelitian ini diharapkan dapat menjadi tambahan referensi dalam pengembangan teori terkait pengaruh *Role Stress*, Skeptisme Profesional dan Kompetensi terhadap Kualitas Audit bagi penelitian selanjutnya.
- Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi terhadap pengembangan literatur- literatur maupun penelitian- penelitian di bidang auditing.
- Penelitian ini diharapkan berguna bagi peneliti- peneliti selanjutnya dengan menggunakan faktor- faktor yang berpengaruh terhadap kualitas audit.

2. Manfaat Praktis

- a. Bagi Pemangku Kepentingan (auditor, pengguna jasa audit pemerintah dll)

Penelitian ini diharapkan dapat membawa organisasi atau entitas, individu serta pemangku informasi ke arah yang lebih baik. Serta mengetahui faktor- faktor yang memengaruhi kualitas audit agar auditor lebih konsisten dalam menjaga kualitas audit.

- b. Bagi penelitian selanjutnya

Hasil dari penelitian ini diharapkan mampu memberikan tambahan pengetahuan sekaligus memperluasnya dengan mewujudkannya

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

sebagai referensi dalam penalaran dan pemikiran dalam merumuskan masalah baru bagi penelitian selanjutnya.

1.5 Sistematika Penulisan

Untuk memperoleh gambaran yang utuh mengenai penulisan skripsi ini, maka dalam penulisan nya terdapat dalam lima bab, dengan rincian sebagai berikut:

Bab I Pendahuluan

Bab ini membahas latar belakang, rumusah masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian dan sistematika penulisan.

Bab II Tinjauan Pustaka

Bab ini menjelaskan tentang dasar-dasar teori yang menyangkut penelitian secara umum dan teori-teori mengenai variabel dalam penelitian ini yaitu mengenai teori agensi dan atribusi, pengertian tentang audit, kualitas audit, *role* stress, skeptisme profesional dan kompetensi serta terdapat penelitian terdahulu, kerangka pemikiran dan hipotesis penelitian.

Bab III Metode Penelitian

Bab ini menjelaskan tentang variabel penelitian, definisi operasional, objek penelitian, jenis dan sumber data, metode dalam pengumpulan data serta analisis data.

Bab IV Hasil dan Pembahasan

Bab ini berisi tentang deskripsi dari objek yang diteliti, analisis, serta pembahasan hasil analisis data.



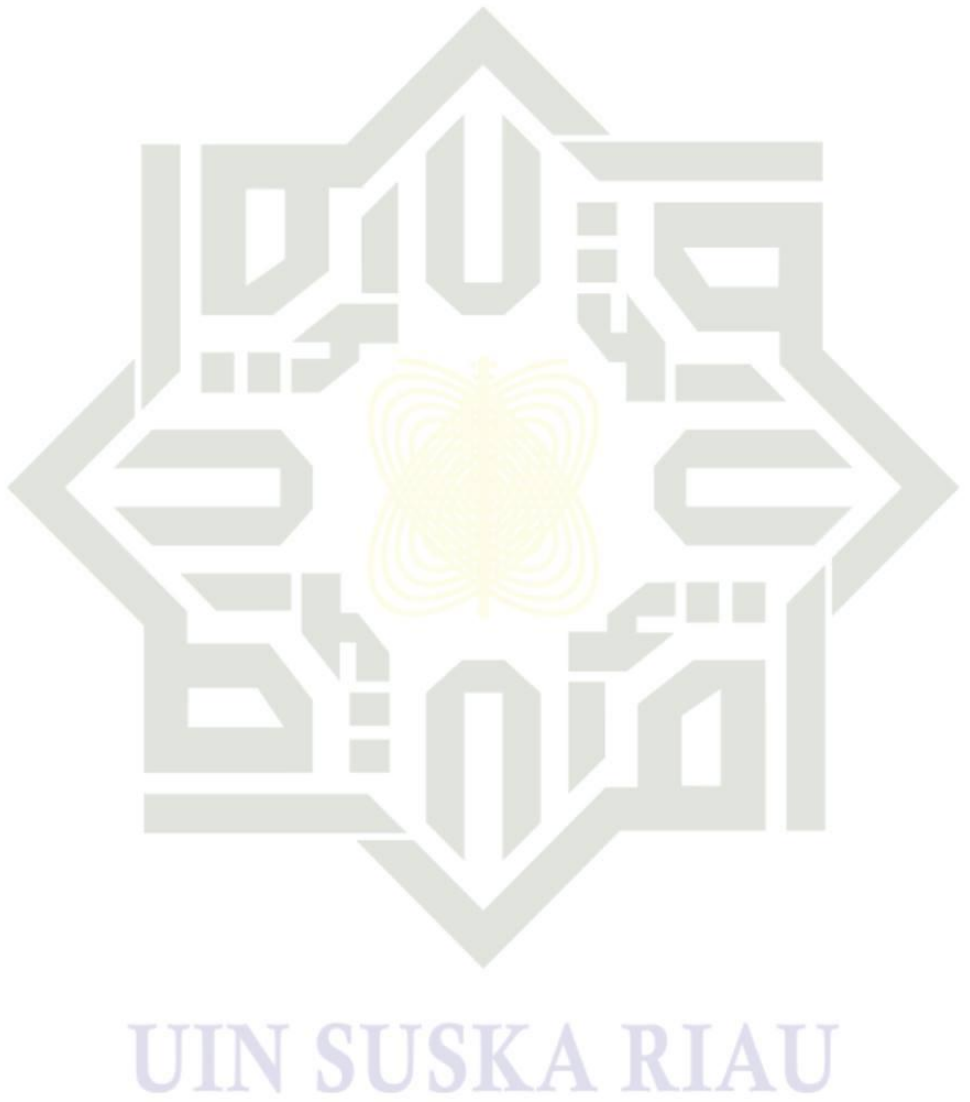
Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Bab V

Penutup

Bab ini berisi tentang kesimpulan dan saran dari penelitian yang telah dilakukan.



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

BAB II

TINJAUAN PUSTAKA

2.1 Teori Agensi

Basis teori yang mendasari praktik bisnis perusahaan adalah teori keagenan. Perusahaan merupakan kumpulan kontrak antara pemilik sumber daya ekonomis dan manajer yang mengurus penggunaan dan pengendalian sumber daya. Sedangkan menurut Anthony dan Govindarajan (2005) adalah hubungan atau kontrak antara principal dan agent yang menyebabkan dua permasalahan yaitu: 1) terjadi informasi asimetris dimana manajemen memiliki lebih banyak informasi posisi keuangan yang sebenarnya dari operasi entitas pemilik; dan 2) terjadinya konflik kepentingan akibat ketidaksamaan tujuan dimana manajemen tidak selalu bertindak sesuai dengan kepentingan pemilik. (Purwaningsih, 2018)

Menurut Arfan Ikhsan Lubis dalam buku yang berjudul Akuntansi Perilaku (2011) disebutkan teori agensi didasarkan pada teori ekonomi. Principal membantu agen untuk melaksanakan kinerja yang efisien. Dalam audit teori keagenan berkaitan dengan auditor sebagai pihak ketiga yang membantu mengatasi konflik kepentingan antara principal dan agen, sehingga laporan keuangan yang dihasilkan mendapat kewajaran di mata stakeholders. Adanya auditor independen untuk melakukan pemeriksaan dan pengujian diharapkan dapat mencegah kecurangan dalam laporan keuangan yang dibuat oleh manajemen. Maka dari permasalahan di atas kualitas audit sangat diperlukan dalam pengambilan keputusan ekonomis. Selain itu kinerja agen juga dapat dievaluasi oleh auditor independen sehingga akan menghasilkan sistem informasi



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

yang relevan bagi investor dan kreditor dalam mengambil keputusan rasional untuk investasi. (Nurjanah & Kartika, 2016).

Keterkaitan antara penelitian ini dan teori keagenan adalah penelitian ini akan meneliti kualitas audit yang dilakukan pada auditor KAP Pekanbaru yang tidak akan terlepas dari *agency conflict* yaitu konflik yang terjadi antara kedua belah pihak yaitu principal dan agen (Sugiarmini & Datrini, 2017). Ketika principal menyerahkan wewenang kepada agen, maka secara otomatis agen memiliki oportunitas untuk kepentingan pribadi. Sehingga diperlukan auditor untuk menengahi hal tersebut untuk menghasilkan kualitas audit yang berkualitas.

Principal selaku investor menandatangani kontrak kerja dengan manajemen perusahaan, dengan adanya auditor yang independen diharapkan tidak ada indikasi kecurangan dalam laporan keuangan yang dibuat oleh pihak manajemen. Dan mengevaluasi kinerja manajemen sehingga menghasilkan sistem informasi yang relevan bagi investor dan kreditor dalam mengambil keputusan. Jadi, teori keagenan untuk membantu auditor sebagai pihak ketiga untuk memahami konflik kepentingan yang kemungkinan muncul. (Indah, 2010)

2.2 Teori Atribusi

Teori atribusi menjelaskan tentang bagaimana perilaku seseorang menginterpretasikan suatu peristiwa, mempelajari bagaimana seseorang menginterpretasikan alasan atau sebab perilakunya (Tandiontong, 2015). Teori atribusi dikemukakan oleh Fritz Heider pada tahun 1958, menurut Heider ada dua sumber atribusi terhadap tingkah laku, yaitu perilaku seseorang ditentukan oleh

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

kombinasi antara *internal forces* dan *eksternal forces*. Pada atribusi internal faktor — faktor berasal dari dalam diri seseorang misalnya kemampuan, pengetahuan atau usaha. Bahwa tingkah laku seseorang disebabkan oleh kekuatan disposisi (unsur psikologis yang mendahului tingkah laku). Dalam atribusi eksternal hal yang mempengaruhi berasal dari faktor- faktor dari luar misalnya *task difficulty* atau keberuntungan (Tandiontong, 2015). Tingkah laku seseorang disebabkan oleh kekuatan lingkungan misalnya keberuntungan, kesempatan dan lingkungan (izmi amalia, 2017). Perilaku individual yang ada dalam diri seseorang seperti kepribadian, persepsi diri, motivasi dan kemampuan merupakan aspek yang mengacu kepada atribusi internal, sedangkan atribusi eksternal mengacu pada lingkungan sekitar yang dapat mempengaruhi perilaku seperti nilai- nilai sosial, kondisi sosial dan pandangan masyarakat. Yang berarti setiap tindakan yang akan dilakukan seseorang akan dipengaruhi oleh faktor internal dan faktor eksternal.

Menurut Febrina (2012), *Model of Scientific Reasoner* mendeskripsikan 4 (empat) informasi penting untuk menyimpulkan atribusi seseorang, sebagai berikut:

1. *Distinctiveness*: Perilaku dapat dibedakan dari perilaku orang lain saat menghadapi situasi yang sama.
2. *Consensus*: Jika orang lain setuju bahwa perilaku diatur oleh beberapa karakteristik personal.
3. *Consistency over time*: Apakah perilaku diulang.
4. *Consistency over modality* (cara dimana perilaku itu dilakukan): Apakah perilaku diulang pada situasi yang berbeda.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Teori atribusi akan digunakan untuk menjelaskan hubungan antara karakteristik individu auditor terhadap kinerja auditor. Ahli teori atribusi mengasumsikan bahwa manusia itu rasional dan didorong untuk mengidentifikasi dan memahami struktur penyebab dari lingkungan mereka. Inilah yang menjadi teori atribusi. Berdasarkan teori tersebut, “tindakan seorang auditor dalam melaksanakan penugasan audit sesuai dengan prosedur sehingga kinerjanya maksimal dan dapat disebabkan oleh faktor internal individu yang bersangkutan maupun faktor lingkungan” Mindarti (2015).

2.3 Auditing

2.3.1 Defenisi Auditing

Auditing adalah suatu pemeriksaan yang dilakukan secara kritis dan sistematis, oleh pihak yang independen, terhadap laporan keuangan yang telah disusun oleh manajemen, beserta catatan-catatan pembukuan dan bukti-bukti pendukungnya, dengan tujuan untuk dapat memberikan pendapat mengenai kewajaran laporan keuangan tersebut. Auditing merupakan salah satu kegiatan jasa yang diberikan oleh akuntan publik untuk memeriksa laporan keuangan sehingga laporan keuangan yang dihasilkan oleh perusahaan yang diaudit dapat lebih dipercaya oleh para pemangku kepentingan laporan keuangan.

(Mulyadi, 2002) juga mengemukakan auditing merupakan pemeriksaan secara objektif terhadap laporan keuangan suatu perusahaan atau organisasi yang bertujuan untuk menentukan apakah laporan keuangan disajikan secara wajar, dalam hal materi, posisi keuangan dan hasil usaha perusahaan tersebut.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Menurut (Arens et al., 2008) auditing harus dilakukan oleh seseorang yang kompeten dalam deskripsi. Auditing merupakan kegiatan pengumpulan dan evaluasi bukti untuk menentukan dan melaporkan derajat kesesuaian antar informasi dan kriteria yang telah ditetapkan.

Berdasarkan definisi diatas, dapat disimpulkan auditing merupakan proses sistematis untuk mengumpulkan dan menilai valid atau tidaknya bukti dan untuk menilai tingkat kewajaran laporan keuangan dengan membandingkan dengan standar laporan keuangan kemudian hasilnya diberitahukan kepada pihak- pihak yang berkepentingan. Dari definisi tersebut ditemukan karakteristik auditing adalah sebagai berikut:

- a. Audit merupakan proses sistematis pengumpulan dan pengevaluasian bukti atau informasi.
- b. Terdapat bukti (*evidence*) atau informasi yang digunakan auditor untuk menilai tingkat kesesuaian informasi.
- c. Terdapat standar sebagai perbandingan.
- d. Terdapat kualifikasi yang harus dimiliki auditor. Seorang auditor harus kompeten dan independen terhadap satuan usaha yang diperiksanya.
- e. Adanya pengkomunikasian atau pelaporan hasil audit terhadap pihak-pihak yang memiliki kepentingan.

3.2 Jenis Audit

Dilihat dari luasnya lingkup pemeriksaan, menurut (Sukrisno, 2008) audit dibedakan atas:

**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

1. *General Audit* (Pemeriksaan Umum)

Suatu pemeriksaan umum yang dilakukan oleh Kantor Akuntan Publik (KAP) yang independen pada laporan keuangan dengan tujuan memberikan pendapat mengenai kewajaran laporan keuangan secara keseluruhan. Pemeriksaan ini dilakukan sesuai dengan Standar Profesi Akuntan Publik (SPAP) serta memperhatikan kode etik Akuntan Indonesia yang ditetapkan oleh Ikatan Akuntansi Indonesia (IAI).

2. *Spesial Audit* (Pemeriksaan Khusus)

Suatu pemeriksaan terbatas (sesuai permintaan klien) yang dilakukan oleh KAP dengan akhir pemeriksaan auditor tidak memberikan pendapat terhadap kewajaran laporan keuangan secara keseluruhan, hanya pada pusat masalah tertentu yang diperiksa karena prosedur audit yang dilakukannya juga terbatas.

Melihat dari bidang aspek pemeriksaan, dimana bidang yang biasa diperiksa adalah laporan keuangan, operasional dan kepatuhan. Berikut ini adalah penjelasan dari jenis- jenis audit tersebut:

a. *Compliance Audit* (Audit Kepatuhan)

Tujuan dari jenis audit kepatuhan adalah untuk menilai apakah suatu perusahaan atau organisasi tersebut sudah menaati peraturan yang berlaku atau belum. Peraturan ini bisa menyangkut peraturan yang ditetapkan oleh perusahaan atau organisasi itu sendiri ataupun kebijakan, ketetapan yang ditetapkan oleh pemerintah.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

b. *Management Audit* (Audit Operasional)

Tujuan dari audit operasional adalah untuk menilai apakah kegiatan operasional pada suatu perusahaan atau organisasi sudah dilakukan secara efisien dan efektif atau belum. Kegiatan lain yang di audit oleh auditor operasional adalah kebijakan akuntansi.

c. *Financial Statement Audit* (Audit Laporan Keuangan)

Tujuan dari audit laporan keuangan adalah untuk menilai laporan keuangan apakah sudah sesuai dengan prinsip-prinsip standar laporan keuangan suatu perusahaan. Audit ini juga melakukan pengumpulan dan melakukan evaluasi terhadap laporan keuangan yang ada.

2.3.3 Standar Audit

Standar audit diterapkan pada setiap pengauditan laporan keuangan oleh auditor independen tanpa memandang bentuk organisasi bisnis. Sebagai organisasi profesi Ikatan Akuntan Indonesia (IAI) berkewajiban untuk menetapkan Standar Auditing. IAI membentuk Dewan Standar Audit yang ditetapkan sebagai badan teknis senior IAI untuk menerbitkan pernyataan-pernyataan Standar Auditing, serta membuat pedoman penerapan pernyataan Standar Auditing bagi para auditor dengan menerbitkan interpretasi.

IAI telah menetapkan dan mensahkan Standar Auditing yaitu Ikatan Akuntan Indonesia Edisi No.20/Tahun IV/ Maret/2008, terdiri dari sepuluh standar auditing yang terbagi menjadi tiga kelompok yaitu:



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

A. Standar Umum

1. Audit harus dilakukan oleh seorang atau lebih yang memiliki keahlian dan pelatihan teknis yang cukup sebagai auditor.
2. Semua hal yang berhubungan dengan perikatan, independensi dalam sikap mental harus dipertahankan oleh auditor.
3. Pelaksanaan audit dan penyusunan pelaporannya, auditor wajib menggunakan kemahiran profesionalnya dengan seksama dan cermat.

B. Standar Pekerjaan Lapangan

1. Pekerjaan direncanakan dengan sebaik-baiknya dan jika digunakan asisten harus disupervisi dengan semestinya.
2. Pemahaman yang memadai tentang pengendalian intern diperoleh untuk merencanakan audit dan menentukan sifat, lingkup dan waktu yang akan dilakukan.
3. Bukti audit yang kompeten cukup diperoleh melalui inspeksi, pengamatan konfirmasi dan permintaan keterangan sebagai dasar untuk menyatakan pendapat atas laporan keuangan yang diaudit.

C. Standar Pelaporan

1. Laporan auditor menyatakan apakah laporan keuangan telah sesuai dengan standar akuntansi yang berlaku umum di Indonesia.
2. Laporan auditor harus menyatakan, jika ada, ketidakonsistenan penerapan standar akuntansi dalam penyusunan laporan keuangan periode berjalan dibandingkan dengan periode sebelumnya.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

3. Pengungkapan informatif harus dipandang memadai, kecuali dinyatakan lain dalam laporan auditor.
4. Laporan auditor harus memuat pernyataan pendapat mengenai laporan keuangan secara keseluruhan atau suatu asersi bahwa pernyataan demikian tidak dapat diberikan, maka alasannya harus dinyatakan. Laporan auditor juga harus memuat jelas mengenai sifat pekerjaan, audit yang dilaksanakan, jika ada, dan tingkat tanggungjawab oleh auditor.

Sedangkan menurut (Mulyadi, 2002) standar auditing terdiri dari 10 standar dan dirinci dalam bentuk Pernyataan Standar Auditing (PSA) yang berisi tentang ketentuan- ketentuan dan pedoman- pedoman utama yang harus ditaati oleh akuntan publik dalam proses pengauditan. Jadi standar auditing merupakan pedoman audit terhadap laporan keuangan.

2.3.4 Auditor

Ditinjau dari profesi akuntan publik, auditor merupakan pemeriksaan secara objektif mengenai laporan keuangan suatu perusahaan untuk menentukan apakah laporan keuangan tersebut disajikan secara wajar terkait hal materil, posisi keuangan dan hasil usaha perusahaan tersebut (Mulyadi, 2010). Sedangkan menurut (Arens et al., 2008) auditor adalah seseorang yang menyatakan opini atas kewajaran dalam hal materil, posisi keuangan, hasil usaha dan arus kas yang sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku umum di Indonesia.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Profesi audit menuntut objektivitas tinggi, sehingga dalam pelaksanaannya harus direncanakan secara seksama dimulai dari pertimbangan apakah auditor menerima atau menolak periatan audit dari calon klien. Berkaitan dengan kelancaran proses audit dan harapan akan hasil audit yang bermanfaat bagi pemangku kepentingan, pertimbangan sangat penting untuk dilakukan.

Kelompok atau seseorang yang melaksanakan audit dikelompokkan menjadi tiga golongan (Mulyadi, 2002), yaitu:

1. Auditor Intern

Auditor yang bekerja untuk perusahaan yang memiliki tugas pokok untuk menentukan apakah kebijakan dan prosedur yang telah ditetapkan oleh manajemen puncak telah dipatuhi, menentukan keandalan informasi yang dihasilkan bagian organisasi serta menentukan penjagaan kekayaan organisasi telah baik atau belum.

2. Auditor Independen

Auditor profesional yang menyediakan jasanya untuk masyarakat umum dalam bidang audit atas laporan keuangan yang dibuat oleh kliennya.

3. Auditor profesional bekerja di instansi pemerintah yang memiliki tugas melakukan pengauditan atas pertanggungjawaban yang disajikan oleh entitas pemerintah atau pertanggungjawaban keuangan yang ditujukan pemerintah. Auditor pemerintah bekerja di Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan (BPKP) dan Badan Pemeriksa Keuangan (BPK), serta instansi pajak.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hirarki auditor dalam perikatan didalam kantor akuntan publik dibagi menjadi empat bagian (Mulyadi, 2002), yaitu:

1. *Partner* (Rekan)

Yang menduduki jabatan tertinggi dalam perikatan auditor adalah *partner*, yang bertanggungjawab atas hubungan klien, yang bertanggungjawab mengenai auditing secara keseluruhan. *Partner* juga yang menandatangani laporan audit dan *management letter* serta yang bertanggungjawab terhadap *fee* audit.

2. Manager

Manager sebagai pengawad audit, memiliki tugas untuk membantu auditor senior dalam merencanakan program dan waktu audit, me *review* kertas kerja, *management letter* serta laporan audit. Manager melakukan pekerjaannya di kantor auditor, sebagai bentuk pengawasan terhadap pekerjaan yang dilaksanakan oleh auditor senior. Manager biasanya melakukan pengawasan ke beberapa auditor senior.

3. Auditor Senior

Auditor senior biasanya akan menetap dikantor klien selama proses prosedur audit dilaksanakan. Auditor senior akan melakukan audit terhadap satu objek pada waktu tertentu. Auditor senior bertugas melaksanakan audit, bertanggungjawab atas biaya audit dan waktu audit agar sesuai dengan rencana, serta untuk mengarahkan dan me *review* pekerjaan auditor junior.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

4. Auditor Junior

Sebagai auditor junior, dalam melaksanakan tugasnya harus belajar secara rinci mengenai pekerjaan audit. Melaksanakan prosedur audit secara rinci, membuat kertas kerja sebagai mendokumentasikan pekerjaan yang telah dilaksanakan. Auditor junior sering juga disebut sebagai asisten auditor. Biasanya auditor junior melakukan audit di berbagai perusahaan, melakukan audit di lapangan dan berbagai kota untuk memperoleh pengalaman dalam menangani masalah audit.

Perencanaan audit adalah lamanya waktu yang dibutuhkan oleh auditor dalam melakukan perencanaan audit dari awal sampai pada pengembangan rencana dan program audit secara menyeluruh dengan diukur menggunakan jam perencanaan audit. Kualitas perencanaan audit yang dibuat auditor merupakan salah satu hal yang menentukan keberhasilan penyelesaian pekerjaan audit. Sifat, lingkup dan variasi perencanaan dengan ukuran dan kompleksitas, pengetahuan tentang bisnis serta pengalaman mengenai entitas yang merupakan lingkup audit yang diharapkan dalam perencanaan audit.

2.4 Kualitas Audit

Menurut (Lukman, 2015) kualitas audit adalah akhir dari proses audit yang dilaksanakan sesuai dengan standar pemeriksaan dan pelaporan serta pengendalian mutu yang sudah ditetapkan, pelaksanaan praktik dalam mengaudit yang bisa dipertanggungjawabkan auditor sebagai bentuk etis profesinya. Menurut Kane dan Velury (2005) dalam (Muhshyi, 2013), kualitas audit adalah tingkat kemampuan KAP dalam memahami bisnis klien. Faktor yang memainkan tingkat



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

kemampuan tersebut diantaranya, nilai akuntansi yang menggambarkan keadaan ekonomi perusahaan, termasuk fleksibilitas penggunaan dari GAAP sebagai aturan standar, persaingan secara kompetitif yang digambarkan pada laporan keuangan dan risiko bisnis.

IAI mengemukakan bahwa auditor yang melakukan audit dikatakan berkualitas apabila sesuai dengan standar auditing dan standar pengendalian mutu. Kualitas audit dalam arti luas didefinisikan sebagai kemungkinan seorang auditor menemukan pelanggaran dalam laporan kliennya, penemuan pelanggaran tersebut tergantung kepada kemampuan teknis dan independensi auditor tersebut. Maka dapat ditarik kesimpulan bahwa kualitas audit adalah proses sistematis yang dilakukan seorang auditor untuk melaporkan hasil audit berdasarkan bukti- bukti sesuai dengan standar auditing yang telah ditetapkan (Dewi, 2016).

Dalam kualitas audit terdapat adanya jaminan auditor bahwa laporan keuangan tidak memuat kesalahan penyajian yang material atau kecurangan menurut (Astria, 2010) dalam (Muhshyi, 2013).

Terdapat berbagai dimensi dalam kualitas audit, hal ini dilihat dari hubungan komponen kualitas audit yaitu produk dari kualitas audit dan pengaruhnya terhadap informasi laporan keuangan. Reputasi dan kekuatan monitoring auditor merupakan komponen dari kualitas audit.

Menurut (Harhinto, 2004) indikator dalam kualitas audit sebagai berikut:

1. Melaporkan semua kesalahan klien

Tidak terpengaruh terhadap kompensasi atau *fee* yang diterima, auditor akan melaporkan pelanggaran yang terjadi pada sistem akuntansi klien.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

2. Pemahaman terhadap sistem informasi klien

Akan lebih mudah dan membantu jika auditor memahami sistem akuntansi perusahaan klien dalam menemukan salah saji laporan keuangan klien.

3. Komitmen yang kuat dalam menyelesaikan audit

Seorang auditor harus mempunyai komitmen yang tinggi dalam menyelesaikan tugasnya, sehingga menghasilkan hasil terbaik sesuai dengan anggaran yang telah ditetapkan.

4. Berpedoman pada prinsip auditing dan prinsip akuntansi

Seorang auditor menjadikan Standar Profesi Akuntan Publik sebagai pedoman dalam pemeriksaan laporan keuangan serta memiliki standar etika yang tinggi, menjunjung tinggi prinsip auditor dan mengetahui akuntansi dan auditing.

5. Tidak langsung percaya terhadap pernyataan klien

Sebaiknya auditor tidak begitu percaya terhadap pernyataan klien, karena informasi tersebut belum tentu benar karena berdasarkan persepsi dan lebih baik mencari informasi lain yang relevan (skeptis).

6. Kehati-hatian dalam mengambil keputusan

Kualitas audit akan lebih baik ketika auditor melaksanakan jasa profesionalnya dengan hati-hati, termasuk ketika mengambil keputusan.

2.5 Role Stress

Role stress adalah kondisi dimana seseorang kesulitan dalam memahami tugasnya, stress yang timbul akibat konflik peran dan ketidakjelasan peran di dalamnya. Konflik peran tersebut terjadi karena persaingan dalam menghadapi



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

tuntutan, juga dirasakan ketika bimbang tentang tugas yang diberikan, harapan kinerja dan tingkat kewewenangan serta kondisi kerja yang lain (Sugiarmini & Datrini, 2017). Ketidakjelasan peran dijelaskan dalam Fanani (2008) adalah tidak adanya prediktabilitas hasil dan respon terhadap eksistensi dan perilaku seseorang serta perilaku yang dibutuhkan. Dalam Agustina (2009) dijelaskan juga ketidakjelasan peran mengacu pada kurangnya kejelasan harapan- harapan pekerjaan, metode untuk memenuhi harapan- harapan dan konsekuensi dari kinerja atau peran tertentu. Syafariah (2017) menjelaskan *role stress* adalah suatu kondisi dimana seorang terpengaruh oleh yang bertentangan dan sesuatu yang samar- samar sehingga menyebabkan tindakan tidak independen maka hasil pekerjaannya menjadi bias dan merugikan pihak- pihak tertentu. Sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh Wiryathi dkk (2014) menyatakan bahwa profesi dalam bidang akuntansi khususnya auditor memiliki tingkat stress yang tinggi. Tingkat stress yang berlebihan dapat berdampak negatif yang menumbulkan ketidakpuasaan kerja, penurunan kinerja dan menimbulkan depresi dan kegelisahan (izmi amalia, 2017).

Auditor merupakan salah satu pekerjaan yang berpotensi mengalami stress karena tekanan peran dalam pekerjaan. Menurut Triana (2010) *role stress* dapat berasal dari masalah pribadi dan dari lingkungan yang terbawa dalam pekerjaan. Fogarty et al (2000) menyatakan ada tiga elemen dalam *role stress* yaitu konflik peran (*role conflict*), ketidakjelasan peran (*role ambiguity*), dan kelebihan peran (*role overload*). Ketiga elemen inilah yang menjadi penyebab dari sindrom



Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

1. Diarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Diarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

psikologi dari depersonalisasi, kelelahan emosional dan penurunan kinerja (izmi amalia, 2017).

Job description yang tidak jelas, perintah yang tidak jelas dari atasan tidak atau kurangnya pengalaman dalam ketidakjelasan peran bisa memicu terjadinya konflik peran. Konflik peran menimbulkan rasa tidak nyaman dalam pekerjaan sehingga kinerja menurun. Berdasarkan penjelasan diatas diambil kesimpulan bahwa *role stress* merupakan bentuk tanggapan suatu perubahan pada lingkungan kerja yang dirasakan dapat mengganggu dan mengakibatkan dirinya terancam.

1. Konflik Peran (*Role Conflict*)

Sebuah pertentangan yang muncul akibat ketidaksesuaian antara pelaksanaan pengendalian birokratis organisasi terhadap atika, norma, aturan dan kemandirian profesional. Menurut Hanna dan Firnanti (2013) konflik peran muncul ketika auditor independen dihadapkan dengan permintaan yang disampaikan klien atas hasil temuan yang tidak sesuai dengan harapannya. Juga konflik peran dapat timbul karena adanya dua perintah berbeda secara bersamaan tentu hal ini dapat menyebabkan menurunnya kinerja karena tidak diikuti konsentrasi yang tinggi (izmi amalia, 2017).

2. Ketidakjelasan Peran (*Role Ambiguity*)

Role ambiguity adalah tidak cukupnya informasi dalam menyelesaikan pekerjaan dan tidak adanya arahan dan kebijakan yang jelas, ketidakpastian sanksi dan ganjaran terhadap perilaku yang dilakukan serta ketidakpastian otoritas. Ketidakjelasan peran mendorong munculnya ketelambatan dalam mengambil

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

keputusan menghalangi untuk meningkatkan kinerja, sehingga menjadi kurang efisien dan tidak terarah serta mendorong rasa frustrasi yang akan mempengaruhi performa individu. Seseorang yang mengalami ketidakjelasan peran akan mengalami kecemasan dan lebih tidak puas dalam melakukan pekerjaan sehingga menurunkan kinerja mereka (izmi amalia, 2017).

3. Kelebihan Peran (*Role Overload*)

Kondisi dimana seseorang memiliki terlalu banyak pekerjaan atau dibawah tekanan jadwal yang padat ini semua merupakan beban kerja atau kelebihan kerja. Sejalan dengan Almer dan Kaplan (2002) bahwa kelebihan peran adalah suatu keadaan dimana seseorang memiliki terlalu banyak pekerjaan dalam satu waktu tertentu. Dikatakan *overload* dapat dibedakan secara kuantitatif dan kualitatif. *Overload* secara kuantitatif jika banyaknya pekerjaan yang melebihi kapasitas karyawan akibatnya karyawan berada dalam ketegangan tinggi dan mudah lelah. *Overload* secara terjadi bila pekerjaan sangat kompleks dan sulit sehingga menyita kemampuan karyawan (izmi amalia, 2017).

Selain ketiga elemen diatas, dihadapkan pada kondisi pandemi covid-19 memunculkan tantangan baru bagi pertimbangan auditor (Tanudiredja et al., 2020). Auditor harus bisa menyesuaikan penyelesaian proses audit dengan kebiasaan baru yang harus diterapkan ketika menghadapi pandemi sekarang seperti menerapkan protokol kesehatan 3M yaitu 1) memakai masker 2) menjaga jarak dan 3) mencuci tangan. Hal ini tentu menambah tekanan yang diterima oleh auditor, yang akan memperlambat dan menyulitkan auditor dalam proses audit.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

2.6 Skeptisme Profesional

Dalam menjalankan tugas auditor tidak hanya harus memiliki pengalaman dan kepatuhan terhadap kode etik profesi, melainkan juga harus memiliki dan menerapkan skeptisme profesional. Dalam melaksanakan profesi seorang auditor untuk tetap mempertahankan sikap skeptisme profesionalnya dengan bertindak penuh kehati-hatian dan teliti sesuai dengan standar profesi dan kode etik profesi ketika memberikan jasa profesionalnya. (Tanudiredja et al., 2020) juga menjelaskan ketelitian dan kehati-hatian merupakan tanggungjawab dalam bertindak sesuai ketentuan suatu penugasan secara hati-hati, tepat waktu dan menyeluruh.

pada paragraf ketujuh seksi 200 menjelaskan skeptisme profesional adalah sikap mencakup pikiran yang mempertanyakan dan melakukan evaluasi kritis terhadap bukti audit. Auditor dalam melaksanakan tugas dilapangan seharusnya tidak hanya mengikuti prosedur audit, melainkan juga disertai dengan skeptisme profesionalnya. Dengan menerapkan skeptisme profesional, auditor diharapkan menjunjung tinggi kaidah dan norma serta melaksanakan tugas sesuai dengan standar yang ditetapkan agar tetap terjaga kualitas audit serta citra profesi.

Auditor melakukan evaluasi bukti audit dengan menemukan pelanggaran-pelanggaran yang ada pada laporan klien melalui skeptisme profesional, sehingga dengan melakukan evaluasi secara terus menerus akan dapat menghasilkan laporan audit yang berkualitas. Seorang auditor yang memiliki skeptisme profesional yang tinggi, akan memiliki kualitas hasil audit cenderung lebih baik



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

karena auditor akan lebih berhati- hati dalam mengambil suatu keputusan serta melakukan pemeriksaan audit secara berkala (Oktarini & Ramantha, 2016).

2.7 Kompetensi

Menurut KBBI kompetensi merupakan kekuasaan (kewenangan) untuk memutuskan sesuatu. Menurut (Dewi, 2016) kompetensi adalah keahlian dan pengetahuan yang dimiliki seseorang dalam menyelesaikan tugas yang menjadi tanggungjawabnya. Seorang auditor harus mempunyai kualifikasi yang digunakan dan harus kompeten untuk mengetahui jumlah bukti dan mengetahui jenis bukti yang ingin dikumpulkan untuk diperiksa hasil bukti- bukti untuk menghasilkan kesimpulan. Menurut (Halim, 2003) terdapat tiga faktor yang mempengaruhi kompetensi yaitu:

1. Pendidikan formal dalam bidang akuntansi di perguruan tinggi termasuk ujian profesi auditor.
2. Pengalaman yang bersifat praktis dalam bidang auditor.
3. Pendidikan profesional berkelanjutan.

(Efendy, 2010) mengemukakan kompetensi auditor dapat diukur dengan tiga aspek, yaitu:

1. Penguasaan Standar Akuntansi dan Auditing

Pengetahuan yang diberikan di tingkat pendidikan formal sangat berguna dalam proses audit bagi auditor. Dengan pengetahuan tersebut mampu membantu auditor dalam melakukan audit sesuai dengan standar akuntansi dan auditing yang berlaku.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber.

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

2. Peningkatan Keahlian

Keahlian seorang auditor akan semakin meningkat seiring dengan lama masa kerja. Mengikuti pelatihan akuntansi dan audit juga mampu untuk meningkatkan keahlian yang diselenggarakan oleh internal inspektorat atau di luar lingkungan inspektorat.

3. Wawasan tentang Pemerintah

Seorang auditor hal-hal yang berkaitan dengan pemerintah, seperti struktur organisasi, fungsi, program serta kegiatan pemerintah dikatakan mampu dan ahli dalam melakukan audit.

Seorang auditor harus memiliki keahlian dan pelatihan teknis yang cukup untuk melaksanakan audit, keahlian dan pelatihan teknis yang dimiliki mencerminkan kompetensi auditor (Haryanto, 2020).

2.8 Penelitian Terdahulu

Penelitian ini mengacu pada beberapa penelitian terdahulu yang terdapat dalam tabel berikut

Tabel 2.1
Penelitian Terdahulu

No	Nama Peneliti (Tahun)	Judul Penelitian	Indikator Penelitian	Hasil Penelitian
1	Irwanti Bunga Nurjanah, Andi Kartika (2016)	Pengaruh Kompetensi, Independensi, Etika, Pengalaman Auditor, Skeptisisme Profesional, Objektivitas Dan Integritas Terhadap Kualitas Audit	Kompetensi, Independensi, Etika Auditor, Pengalaman Auditor, Skeptisisme Profesional Auditor, Objektivitas Auditor Integritas Auditor Dan Kualitas Audit	Kompetensi, Independensi, Etika, Pengalaman Auditor, Skeptisisme Profesional, Objektivitas Dan Integritas Berpengaruh Terhadap Kualitas Audit

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dianggap mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber.

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Komang Oktarini, I Wayan Ramantha (2016)	Pengaruh Pengalaman Kerja Dan Kepatuhan Terhadap Kode Etik Pada Kualitas Audit Melalui Skeptisisme Profesional Auditor	Kualitas Audit, Pengalaman Kerja, Kepatuhan Terhadap Kode Etik, Skeptisisme Profesional	Pengalaman Kerja Dan Kepatuhan Berpengaruh Terhadap Kode Etik Pada Kualitas Audit Melalui Skeptisisme Profesional Auditor
Ni Luh Arlia Sugiarni, Luh Kade Datri (2017)	Pengaruh Skeptisme Profesional, Independensi, Kompetensi, Etika, Dan Role Stress Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Bpk Ri Perwakilan Provinsi Bali	Skeptisme Profesional, Independensi, Kompetensi, Etika, Dan Role Stress Auditor Dan Kualitas Audit	Skeptisme Profesional, Independensi, Kompetensi, Etika Berpengaruh Positif Terhadap Kualitas Audit Dan Role Stress Berpengaruh Negatif Terhadap Kualitas Audit
4 Restu Agusti, Nastia Putri Pertiwi (2013)	Pengaruh Kompetensi, Independensi Dan Profesionalisme Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Se Sumatera)	Kompetensi, Independensi Profesionalisme Dan Kualitas Audit	Kompetensi, Independensi Dan Profesionalisme Memiliki Pengaruh Terhadap Kualitas Audit
5 Sri Purwaningsih (2018)	Pengaruh Skeptisisme Profesional, Batasan Waktu Audit, Kode Etik Profesi Akuntan Publik Dan Kompetensi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Kasus Pada Kantor Akuntan Publik Di Tangerang Dan Tangerang Selatan)	Skeptisisme Profesional, Batasan Waktu Audit, Etik Akuntan Publik Profesional Kompetensi Auditor Dan Kualitas Audit	Profesional, Etik Akuntan Publik Profesional Dan Kompetensi Auditor Memengaruhi Kualitas Audit Sedangkan Variabel Batasan Waktu Tidak Memengaruhi Kualitas Audit
6 Tri Haryanto (2020)	Pengaruh Pengalaman Auditor, Due Professional Care, Akuntabilitas Dan Kompetensi	Pengalaman Auditor, Due Professional Care, Akuntabilitas Kompetensi Dan Kualitas Audit	Due Professional Care Dan Kompetensi Berpengaruh Terhadap Kualitas

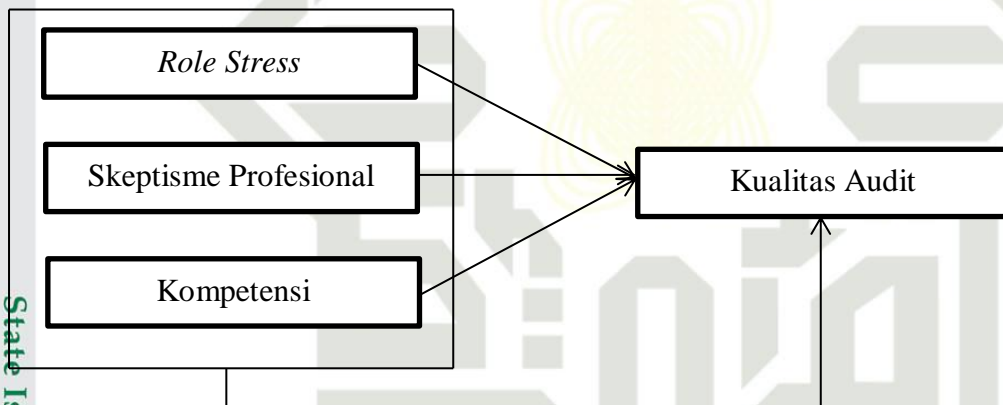


Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dianggap melanggar hak cipta atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

	Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Di Surakarta Dan Yogyakarta)		Audit Sedangkan Pengalaman Auditor Dan Akuntabilitas Tidak Berpengaruh Terhadap Kualitas Audit
Veby Kusuma Wardhani, Iwan Priyuwono Dan Muhammad Achsin (2014)	Pengaruh Pengalaman Kerja, Independensi, Integritas, Obyektivitas Dan Kompetensi Terhadap Kualitas Audit	Pengalaman Kerja, Independensi, Integritas, Obyektivitas Dan Kompetensi Dan Kualitas Audit	Pengalaman Kerja, Independensi, Integritas, Obyektivitas Dan Kompetensi Berpengaruh Terhadap Kualitas Audit

2.9 Kerangka Pemikiran



Bagan Kerangka Pemikiran

2.10 Hipotesis

2.10.1 Pengaruh *Role Stress* terhadap Kualitas Audit

Role Stress terjadi karena adanya tekanan, dalam audit adalah tekanan yang diberikan oleh *auditee*. Contoh tekanan yang diberikan seperti situasi auditor disudutkan pada keputusan yang berat untuk memilihi antara mengikuti keinginan *auditee* atau tetap berpegang teguh pada sikap independensi yang dimilikinya.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Tekanan- tekanan seperti inilah yang menyebabkan akhirnya timbulnya *role stress* pada auditor.

Fogarty et al (2000) menyatakan ada tiga elemen dalam *role stress* yaitu konflik peran (*role conflict*), ketidakjelasan peran (*role ambiguity*), dan kelebihan peran (*role overload*). Konflik peran dapat timbul karena adanya dua perintah berbeda secara bersamaan tentu hal ini dapat menyebabkan menurunnya kinerja karena tidak diikuti konsentrasi yang tinggi. Ketidakjelasan peran mendorong munculnya ketelambatan dalam mengambil keputusan menghalangi untuk meningkatkan kinerja, sehingga menjadi kurang efisien dan tidak terarah serta mendorong rasa frustrasi yang akan mempengaruhi performa individu. kelebihan peran adalah suatu keadaan dimana seseorang memiliki terlalu banyak pekerjaan dalam satu waktu tertentu. Ketiga elemen tersebut akan mempengaruhi individu sehingga bisa menyebabkan ketidakefisiensi sehingga mempengaruhi kualitas audit.

Hal ini didukung oleh penelitian sebelumnya (Sugiarmini & Datrini, 2017) dan Arista Indriyanto (2014). Hasil penelitian menyatakan *role stress* berpengaruh terhadap kinerja auditor yang juga akan menurunkan mutu dan kualitas audit yang dihasilkan.

Selain itu, Auditor harus bisa menyesuaikan penyelesaian proses audit dengan kebiasaan baru yang harus diterapkan ketika menghadapi pandemi covid-19 seperti menerapkan protokol kesehatan 3M yaitu 1) memakai masker 2) menjaga jarak dan 3) mencuci tangan. Hal ini tentu menambah tekanan yang



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

diterima oleh auditor, yang akan memperlambat dan menyulitkan auditor dalam proses audit sehingga akan mempengaruhi kualitas audit.

H1: Terdapat pengaruh *Role Stress* terhadap Kualitas Audit

10.2 Pengaruh Skeptisme Profesional terhadap Kualitas Audit

Standar Auditing (SA 200) menjelaskan skeptisisme profesional adalah sikap yang mencakup pikiran yang selalu waspada dan mempertanyakan terhadap kondisi yang memungkinkan kesalahan penyajian baik yang disebabkan kesalahan maupun kecurangan dan suatu penilaian penting atas bukti audit. Auditor harus menggunakan keahlian profesionalnya dalam setiap tugas audit untuk memahami standar pekerjaan lapangan dan standar pelaporan dengan semestinya.

Profesional adalah sikap tanggungjawab terhadap yang telah ditugaskan, yang akan mengambil keputusan berdasarkan pertimbangan berdasarkan, pertama; pengabdian pada profesinya yang akan melakukan totalitas kerja dengan kehati-hatian dan bijaksana sehingga menghasilkan kualitas audit yang baik. Kedua; kewajiban sosial, auditor mempunyai kontribusi yang sangat besar bagi masyarakat terhadap tugas audit yang dilakukannya karena akan mempengaruhi pengambilan keputusan oleh para pemangku kepentingan. Maka semakin tinggi kewajiban sosial akan semakin tinggi sikap profesionalisme auditor. Ketiga; kemandirian, seorang auditor dituntut harus mampu mengambil keputusan dengan pertimbangan- pertimbangan. Keempat; keyakinan terhadap profesi. Dan yang kelima; hubungan dengan sesama profesi, auditor mempunyai acuan yaitu ikatan profesi, dengan adanya ikatan ini akan membangun profesional auditor. Dengan



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

demikian semakin tinggi tingkat skeptisme profesional akan menghasilkan audit yang berkualitas tinggi. Hal ini diperkuat dengan hasil penelitian (Sugiarmini & Datrini, 2017) (Nurjanah & Kartika, 2016) (Purwaningsih, 2018) yang menyatakan bahwa skeptisme profesional berpengaruh positif terhadap kualitas audit.

H2: Terdapat pengaruh Skeptisme Profesional terhadap Kualitas Audit

2.10.3 Pengaruh Kompetensi terhadap Kualitas Audit

(Agusti & Pertiwi, 2013) mengemukakan kompetensi auditor adalah seorang dengan pengalaman dan pengetahuannya yang cukup dan eksplisit yang dapat melakukan audit secara objektif, cermat dan seksama. Pengalaman dan pengetahuan merupakan dimensi kompetensi. Seorang auditor yang independen harus mempunyai pengetahuan dan dapat menerapkan pengetahuannya untuk menghasilkan kualitas audit yang baik. Apabila pengetahuan yang dimiliki auditor seimbang dengan pengalaman kerja yang dimiliki, maka akan semakin baik juga kualitas audit yang dihasilkan.

Seorang auditor dalam melaksanakan audit harus bertindak sebagai seorang ahli dalam auditing dan akuntansi. Semakin ahli atau kompeten seorang auditor maka semakin baik kualitas audit yang dihasilkan. (Dewi, 2016) mengemukakan bahwa tingkat kompetensi sangat memengaruhi kualitas audit yang dihasilkan. Apabila seorang auditor memiliki tingkat kompetensi yang rendah, maka dalam melaksanakan tugasnya auditor akan mengalami kesulitan yang menyebabkan menghasilkan kualitas audit yang rendah dan sebaliknya, apabila seorang auditor memiliki tingkat kompetensi yang tinggi maka dalam

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

melakukan audit akan lebih mudah sehingga menghasilkan kualitas audit yang tinggi pula.

Semakin tinggi kompetensi seorang auditor maka kualitas audit yang dihasilkan akan lebih baik. Seorang auditor yang kompeten akan melakukan pekerjaannya dengan cepat, mudah dan kehati-hatian terhadap kesalahan dengan didukung pengetahuan dan pengalaman yang dimiliki maka kualitas audit yang dibuat akan meningkat. Dengan demikian seorang auditor harus memiliki kompetensi dalam melakukan audit. Dalam penelitian yang dilakukan (Dewi, 2016) (Agusti & Pertiwi, 2013) (Haryanto, 2020) dan (Wardhani et al., 2015) menyatakan bahwa kompetensi mempengaruhi kualitas audit. Berdasarkan penelitian tersebut membuktikan bahwa kompetensi mempunyai pengaruh terhadap kualitas audit.

H3: Terdapat pengaruh Kompetensi terhadap Kualitas Audit

2.10.4 Pengaruh *Role Stress*, *Skeptisisme Profesional* dan *Kompetensi* Terhadap Kualitas Audit

Dalam (Sugiarmini & Datrini, 2017) menunjukkan *role stress* berpengaruh negatif terhadap kualitas audit. Hasil penelitian ini menyatakan *role stress* berpengaruh terhadap kinerja auditor yang juga akan menurunkan mutu dan kualitas audit yang dihasilkan. Begitu juga dengan *skeptisisme profesional* memiliki hubungan positif mempengaruhi kualitas audit. Hal ini diperkuat dengan hasil penelitian (Sugiarmini & Datrini, 2017) (Nurjanah & Kartika, 2016) (Surwaningsih, 2018) yang menyatakan bahwa *skeptisme profesional* berpengaruh positif terhadap kualitas audit. Standar Auditing (SA 200) juga menjelaskan



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

skeptisme profesional adalah sikap yang mencakup pikiran yang selalu waspada dan mempertanyakan terhadap kondisi yang memungkinkan kesalahan penyajian baik yang disebabkan kesalahan maupun kecurangan dan suatu penilaian penting atas bukti audit. (Dewi, 2016) mengemukakan bahwa tingkat kompetensi sangat memengaruhi kualitas audit yang dihasilkan. penelitian yang dilakukan (Agusti & Pertiwi, 2013) (Haryanto, 2020) dan (Wardhani et al., 2015) menyatakan bahwa kompetensi mempengaruhi kualitas audit. Berdasarkan penelitian tersebut membuktikan bahwa kompetensi mempunyai pengaruh terhadap kualitas audit.

H4: Terdapat pengaruh *Role Stress*, *Skeptisme Profesional* dan *Kompetensi* terhadap Kualitas Audit

2.11 Pandangan Islam

Didalam Al-qur'an, telah dijelaskan bahwa seorang auditor harus adil dan bijaksana dalam melaksanakan tugas profesionalnya sebagai auditor tanpa melihat apa dan siapa yang diaudit. Seperti yang di jelaskan dalam Al-qur'an sebagai berikut:

Qs. An-Nisa: 135

يَا أَيُّهَا الَّذِينَ ءَامَنُوا كُونُوا قَوَّامِينَ بِالْقِسْطِ شُهَدَاءَ لِلّٰهِ وَلَوْ عَلَىٰ أَنفُسِكُمْ أَوِ الْوَالِدِينَ وَالْأَقْرَبِينَ إِن يَكُنْ غَنِيًّا أَوْ فَقِيرًا فَاللّٰهُ أَوْلَىٰ بِهِمَا فَلَا تَتَّبِعُوا الْهَوَىٰ أَن تَعْدِلُوا وَإِن تَلَوْا أَوْ تَعْرِضُوا فَإِنَّ اللَّهَ كَانَ بِمَا تَعْمَلُونَ خَبِيرًا ﴿١٣٥﴾



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Artinya:

Wahai orang-orang yang beriman, jadilah kamu orang yang benar-benar penegak keadilan, menjadi saksi karena Allah biarpun terhadap diri mu sendiri atau ibu bapak dan kaum kerabatmu. Jika ia kaya ataupun miskin, maka Allah lebih tau kemaslahatannya, maka janganlah kamu mengikuti hawa nafsu karena ingin menyimpang dari kebenaran. Dan jika kamu memutar balikkan (kata-kata) atau enggan menjadi saksi, maka sesungguhnya Allah adalah maha mengetahui segala apa yang kamu kerjakan (Qs. Annisa 135).

Qs. At-Taubah: 105

وَقُلْ أَعْمَلُوا فِى سَبِيلِ اللَّهِ عَمَلَكُمْ وَرَسُولُهُ وَالْمُؤْمِنُونَ وَسَتُرَدُّوْا إِلَىٰ
عِلْمِ الْغَيْبِ وَالشَّهَادَةِ فَيُنَبِّئُكُمْ بِمَا كُنْتُمْ تَعْمَلُونَ ﴿١٠٥﴾

Terjemahnya: Dan Katakanlah: "Bekerjalah kamu, maka Allah dan Rasul-Nya serta orang-orang mukmin akan melihat pekerjaanmu itu, dan kamu akan dikembalikan kepada (Allah) Yang Mengetahui akan yang ghaib dan yang nyata, lalu diberitakan-Nya kepada kamu apa yang telah kamu kerjakan" (QS. At- Taubah: 105).

Ayat di atas mengajarkan bahwa kita tidak saja melakukan ibadah khusus, seperti shalat, tetapi juga bekerja untuk mencari apa yang telah dikaruniakan Allah di muka bumi ini. Kemudian pada surat at-Taubah ayat 105 di atas mengisyaratkan bahwa kita harus berusaha sesuai dengan kemampuan maksimal kita dan hal itu akan diperhitungkan oleh Allah SWT dan bahwasanya umat



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

manusia harus bekerja keras tanpa harus memikirkan kesulitan-kesulitan yang akan terjadi dalam bekerja ataupun dalam mencari lapangan pekerjaan karena sesungguhnya Allah maha mengetahui apa yang dilakukan oleh umat manusia. Hal tersebut tentunya akan memberikan hasil atau kinerja yang baik pula.

Q. Al Hujuraat: 06

يَا أَيُّهَا الَّذِينَ آمَنُوا إِن جَاءَكُمْ فَاسِقٌ بِنَبَأٍ فَتَبَيَّنُوا أَن تُصِيبُوا قَوْمًا بِجَهَالَةٍ فَتُصْحَبُوا عَلَىٰ مَا فَعَلْتُمْ نَادِمِينَ

Artinya: *Hai orang-orang yang beriman, jika datang kepadamu orang fasik membawa suatu berita, maka periksalah dengan teliti agar kamu tidak menimpakan suatu musibah kepada suatu kaum tanpa mengetahui keadaannya yang menyebabkan kamu menyesal atas perbuatanmu itu.*

Auditor harus memeriksa dengan teliti laporan keuangan yang telah dibuat oleh perusahaan. Auditor tidak mudah percaya dengan pihak perusahaan. Auditor harus meneliti dari bukti-bukti fisik transaksi sehingga menjadi laporan keuangan dan sistem pengendalian internal di dalam perusahaan sesuai atau belum dengan standar audit.

HR. Abu Dawud, dari Abu Hurairah, Rasul SAW bersabda:

إِنَّ اللَّهَ تَعَالَى يَقُولُ : أَنَا ثَلَاثُ الشَّرَكَيْنِ مَا لَمْ يَخُنْ أَحَدُهُمَا صَاحِبَهُ, فَإِذَا خَانَ أَحَدُهُمَا صَدَقَهُ خَرَجْتُ مِنْ بَيْنِهِمَا

Artinya: *aku jadi yang ketiga antara dua orang yang berserikat selama yang satu tidak khianat kepada yang lainnya, apabila yang satu berkhianat kepada pihak yang lain, maka keluarlah aku darinya.*



HR. Muslim

إِذَا مَاتَ الْإِنْسَانُ انْقَطَعَ عَنْهُ عَمَلُهُ إِلَّا مِنْ ثَلَاثَةٍ : إِلَّا مِنْ صَدَقَةٍ جَارِيَةٍ ، أَوْ عِلْمٍ يُنْتَفَعُ بِهِ ، أَوْ وَلَدٍ صَالِحٍ يَدْعُو لَهُ

Artinya :Jika manusia mati, maka terputuslah amalnya kecuali tiga perkara: (1) sedekah jariyah, (2) ilmu yang diambil manfaatnya, (3) anak shalih yang selalu mendoakan orang tuanya. (HR. Muslim, no. 1631).

Auditor harus memanfaatkan kompetensi yang dimiliki dalam melakukan proses audit, menuangkan ilmunya pada saat melakukan auditing. Keutamaan ilmu, anjuran untuk menuntut ilmu setinggi mungkin dan menularkannya baik lewat media pembelajaran, penulisan, dan pekerjaan yang ditekuni.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

BAB III

METODE PENELITIAN

3.1 Desain Penelitian

Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif. Penelitian kuantitatif adalah definisi, statis objektif dan pengukuran data kuantitatif melalui perhitungan ilmiah dari sampel yang diminta menjawab pertanyaan survei dan presentasi tanggapan mereka. Penelitian ini termasuk dalam desain riset kausalitas yang merupakan desain riset yang digunakan untuk menguji hubungan, pengaruh atau dampak variabel independen terhadap variabel dependen. Peneliti menggunakan analisis statistik parametrik untuk mengetahui informasi tentang ada tidaknya pengaruh sekaligus tahu seberapa besar pengaruhnya (Chandarin, 2018).

3.2 Data dan Sampel

Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data primer, yaitu data yang diperoleh langsung yang berasal dari jawaban atas kuesioner yang dibagikan. Sumber data yang digunakan berasal dari auditor yang bekerja di Kantor Akuntan Publik Pekanbaru.

Populasi adalah generalisasi wilayah yang terdiri dari subjek atau objek yang berkarakteristik dan mempunyai kualitas tertentu diterapkan oleh peneliti kemudian dipelajari dan ditarik kesimpulannya (Sugiyono, 2009). Sampel adalah sebagian dari populasi yang diselidiki karakteristik dan dianggap bisa mewakili populasi (Sekaran, 2006). Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh auditor



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

yang bekerja di KAP kota Pekanbaru yang terdaftar pada Direktori Kantor Akuntan Publik yang dikeluarkan oleh Ikatan Akuntan Indonesia.

(Sugiyono, 2009) juga menjelaskan definisi sampel adalah bagian dari karakteristik dan jumlah yang dimiliki populasi (*representative*). Responden yang dipilih dan akan dikirim kuesioner dalam penelitian ini adalah Kantor Akuntan Publik di kota Pekanbaru. Alasan memilih kota Pekanbaru adalah dimana sebagian aktivitas bisnis terpusat disini karena posisi sebagai ibu kota.

Dalam penelitian ini menggunakan metode penyampelan *Purposive Sampling* yaitu metode penyampelan dengan berdasarkan kriteria tertentu (Chandarin, 2018). Kriteria yang diambil dalam penelitian adalah auditor yang telah bekerja minimal 1 tahun dan pendidikan terakhir minimal D3. Berikut adalah tabel nama KAP dengan jumlah auditornya.

Tabel 3.1
Nama KAP di Pekanbaru

No	Nama KAP	Alamat	Jumlah
1	KAP Drs. Selamat Sinuraya & Rekan (Cabang)	Jl. Durian No.1 F Samping Pemancar TVRI Kel. Labuh Baru Timur Kec. Payung Sekaki Pekanbaru 28291 Telp : (0761) 22769, 7076187 Fax : (0761) 7076187, 589061 E-mail : sinuraya_akuntan@yahoo.co.id	7
2	KAP Drs. Hadibroto & Rekan	Jl. Teratai No.18 Sukajadi Pekanbaru 28121 Telp : (0761) 20044 Fax : (0761) 20044 E-mail : kaphadibroto@yahoo.co.id, kaphadibroto@telkom.net	3
3	KAP Drs. Katio & Rekan (Cabang)	Jl. Darma Bakti No.16 A Sigungung, Payung Sekaki Pekanbaru Telp : (0761) 7023699 E-mail : kap.katiodanrekan@yahoo.com	7



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

KAP Griselda, Wisnu & Arum (Cabang)	Jl. KH. Ahmad Dahlan No.50 Pekanbaru 28122 Telp : (0761) 7760260, 45200 Fax : (0761) 45200 Email : kapgwa_pku@yahoo.co.id	7
KAP Khairul	Jl. DI. Panjaitan No.2 D Pekanbaru 28513 Telp : (0761) 45370, 71306, 858316 Fax : (0761) 45370 E-mail : khairulegab@gmail.com	5
KAP Rama Wendra	Jl. Wolter Monginsidi No.22 B Pekanbaru Telp : (0761) 383854 Fax : (0761) 46257	7
KAP Drs. Hardi & Rekan	Jl. Ikhlas No.1 F Labuh Baru Timur, Payung Sekaki Pekanbaru 28291 Telp : (0761) 63879 Fax : (0761) 22072	8
Jumlah		47

(Sumber: <http://Akuntan public Indonesia.com/iapi/index.php>)

3.3 Defenisi Operasional Variabel

Tabel 3.2
Definisi Operasional

Variabel	Defenisi Operasional	Indikator
Variabel Dependen		
Kualitas Audit	Kualitas audit adalah tingkat hasil dari pelaksanaan audit yang dilakukan auditor sesuai dengan standar akuntansi dan auditing yang telah ditetapkan sehingga mampu melaporkan dan mengungkapkan apabila terjadi kesalahan atau pelanggaran yang dilakukan klien.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Komitmen yang kuat dalam menyelesaikan audit 2. Berpedoman kepada prinsip akuntansi dan auditing 3. Pemahaman terhadap sistem informasi akuntansi klien 4. Melaporkan semua kesalahan klien dan tidak percaya langsung



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

		pada pernyataan klien (Dewi, 2016).
Variabel Independen		
<i>Role Stress</i>	kondisi dimana seseorang kesulitan dalam memahami tugasnya, stress yang timbul akibat konflik peran dan ketidakjelasan peran didalamnya.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Konflik peran 2. Ketidakjelasan peran 3. Kelebihan peran (izmi amalia, 2017)
Skeptisme Profesional	Skeptisme profesional merupakan sikap yang membawa pada tindakan menaksir dan mempertanyakan secara kritis serta mengevaluasi bukti audit	<ol style="list-style-type: none"> 1. Banyaknya pemeriksaan tambahan dan konfirmasi langsung yang dilakukan auditor 2. Tingkat keraguan auditor terhadap bukti audit (Simanjuntak, 2018).
Kompetensi	Tanggungjawab auditor dalam merencanakan dan melaksanakan audit dengan pengetahuan dan keahlian yang dimiliki untuk mendapatkan keyakinan bahwa laporan keuangan bebas dari salah saji.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Penguasaan Standar Akuntansi dan Auditing. 2. Peningkatan keahlian 3. Pengalaman auditor (Dewi, 2016).



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

3.4 Model Penelitian

Berdasarkan desain riset yang disusun peneliti, maka penelitian ini menggunakan regresi linear berganda (*multiple regression analysis*), dengan menggunakan variabel dependen kualitas audit dan variabel independen *remote audit*, skeptisme profesional dan kompetensi auditor.

Model statistik persamaan regresi linear berganda.

$$Y = a + b_1X_1 + b_2X_2 + b_3X_3 + \varepsilon$$

Keterangan:

- Y = Kualitas audit
- a = Intercept
- X₁ = *Role Stress*
- X₂ = Skeptisme profesional
- X₃ = Kompetensi
- ε = *Error term*

3.5 Teknik Analisis Data

3.5.1 Uji Kualitas Data

a. Uji Validitas

Uji ini dilakukan untuk tujuan mengukur valid atau tidaknya suatu instrumen. Suatu instrumen atau kuesioner dinyatakan valid jika pertanyaannya mampu mengungkapkan sesuatu yang akan diukur atau yang menjadi tujuan peneliti. Analisis data dilakukan dengan menggunakan bantuan program komputer yaitu SPSS (*Statistical Product and Service Solution*) dengan membandingkan



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

nilai r hitung dengan r tabel untuk df (*degree of freedom*) = $n-2$ dengan sig. 5%.

Suatu instrumen dinyatakan valid jika r hitung $> r$ tabel.

b. Uji Reliabilitas

Uji ini dilakukan untuk mengukur suatu kuesioner yang merupakan indikator dari variabel. Uji ini digunakan untuk mengukur handal atau tidaknya suatu kuesioner. Kuesioner dinyatakan realibel (handal) jika pertanyaan dijawab secara stabil atau konsisten dari waktu ke waktu (Ghozali, 2016). Metode reliabilitas yang sering digunakan adalah metode *Cronbach Alpha*. Koefisien *Cronbach Alpha* menunjukan sejauh mana kekonsistenan responden dalam menjawab kuesioner yang dinilai. Suatu instrumen dinyatakan realibel jika nilai *Cronbach Alpha* $> 0,70$.

3.5.2 Uji Asumsi Klasik

a. Uji Normalitas

Uji normalitas digunakan untuk mengetahui kepastian sebaran data yang bersangkutan (Muhshyi, 2013). Uji normalitas digunakan untuk mengetahui apakah data yang digunakan berdistribusi normal atau tidak. Alat yang digunakan untuk mendeteksi normalitas adalah uji statistik *Kolmogrov-Smirnov*. Model regresi yang memenuhi normalitas apabila nilai SPSS lebih besar dari sig. 5%.

b. Uji Multikolinearitas

Uji multikolinearitas bertujuan untuk menguji apakah dalam model regresi ditemukan adanya korelasi yang tinggi atau sempurna antar



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

variabel independen. Multikolinearitas dapat dilihat pada tolerance value atau *Variance Inflation Factor* (VIF). Apabila *tolerance value* dibawah 0,10 atau nilai VIF diatas 10 maka terjadi multikolinieritas. Apabila ternyata terdapat multikolinieritas, maka salah satu variabel harus dikeluarkan dari persamaan.

c. Uji Heteroskedastisitas

Uji heteroskedastisitas dilakukan untuk menguji apakah dalam sebuah model regresi, terjadi ketidaksamaan varians dari residual dari satu pengamatan ke pengamatan yang lain. Salah satu cara untuk mengetahui terjadinya heteroskedastisitas dalam suatu model regresi linear berganda adalah dengan grafik *scatterplot*

Dengan dasar analisis :

- Jika ada pola tertentu, seperti titik-titik yang ada membentuk pola tertentu yang teratur (bergelombang, melebar kemudian menyempit), maka mengindikasikan telah terjadi heteroskedastisitas.
- Jika ada pola yang jelas, serta titik-titik menyebar di atas dan di bawah angka 0 pada sumbu Y secara acak, maka tidak terjadi heteroskedastisitas.

3.3 Uji Hipotesis

Uji hipotesis digunakan dengan tujuan menganalisa data- data yang diperoleh kemudian membuat kesimpulan dari hasil data- data tersebut. Untuk

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

menguji apakah hipotesis pada penelitian ini diterima atau tidak dengan kata lain apakah variabel bebas berpengaruh terhadap variabel terikat (Ghozali, 2016).

Penelitian ini menggunakan analisis regresi linear berganda. Dalam analisis regresi selain untuk mengukur kekuatan hubungan antara dua variabel atau lebih, juga untuk menunjukkan arah hubungan antara variabel dependen dan independen. Persamaan regresi linear berganda sebagai berikut:

$$Y = a + b_1X_1 + b_2X_2 + b_3X_3 + \varepsilon$$

Keterangan:

Y	= Kualitas audit
a	= Intercept
X ₁	= <i>Role Stress</i>
X ₂	= Skeptisme profesional
X ₃	= Kompetensi
ε	= <i>Error term</i>

1. Uji Koefisien Determinasi (R²)

Koefisien determinasi (R²) pada intinya mengukur seberapa jauh kemampuan model dalam menerangkan variasi variabel dependen. Nilai koefisien determinasi adalah antara nol dan satu. Nilai R² yang kecil berarti kemampuan variabel-variabel independen dalam menjelaskan variasi variabel dependen amat terbatas. Nilai yang mendekati satu berarti variabel-variabel independen memberikan hampir semua informasi yang

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

BAB V

PENUTUP

Kesimpulan

Penelitian ini memiliki tujuan untuk mengetahui pengaruh variabel independen yaitu *role stress*, skeptisme profesional dan kompetensi auditor variabel dependen yaitu kualitas audit.

1. Berdasarkan hasil analisis menunjukkan bahwa *role stress* berpengaruh negatif terhadap kualitas audit. Hal ini berarti bahwa semakin rendah *role stress* yang dimiliki oleh seorang auditor, maka akan semakin baik kualitas audit yang diberikan.
2. Berdasarkan hasil analisis menunjukkan bahwa skeptisme profesional berpengaruh positif terhadap kualitas audit. Hal ini berarti bahwa semakin tinggi sikap skeptisme seorang auditor maka semakin baik kualitas audit yang diberikan.
3. Berdasarkan hasil analisis menunjukkan pengetahuan seorang auditor berpengaruh positif terhadap kualitas audit, sehingga semakin dalam dan luas pengetahuan seorang auditor maka akan semakin baik kualitas audit yang dihasilkan.
4. Berdasarkan hasil analisis menunjukkan *role stress*, skeptisme profesional dan kompetensi berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit, sehingga untuk menghasilkan kualitas audit yang tinggi harus memerhatikan tekanan peran (*role stress*), sikap skeptisme profesional serta kompetensi atau pengetahuan yang dimiliki oleh auditor.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Keterbatasan Penelitian

1. Pelaksanaan pengukuran yang tidak menghadapkan responden dengan kondisi nyata dikhawatirkan menyebabkan respinden menjawab pernyataan survei secara normatif, sehingga hasil penelitian bisa saja menjadi tidak sesuai dengan kondisi yang sebenarnya di lapangan.
2. Dari jumlah 40 kuesioner yang disebar hanya 34 yang dapat diolah. Hal ini disebabkan karena kesibukan dari beberapa KAP lain.
3. Penelitian ini tidak dapat digeneralisasikan untuk semua auditor secara umum karena responden dalam penelitian ini hanya yang bekerja pada Kantor Akuntan Publik di kota Pekanbaru.

5.3 Implikasi Penelitian

Berdasarkan hasil analisis, pembahasan dan kesimpulan. Adapaun implikasi dari penelitian yang telah dilakkan, yaksini dinyatakan dalam bentuk saran- saran yang diberikan melalui hasil penelitian agar dapat mendapatkan hasil yang lebih baik, yaitu:

1. Bagi praktisi, hasil penelitian menunjukkan bahwa skeptisisme profesional dan kompetensi auditor berpengaruh positif terhadap kualitas audit. Hasil tersebut berimplikasi pada pola penugasan auditor dalam melakukan audit. Audit sebaiknya dilakukan oleh auditor yang berpengalaman dan dipandang mempunyai pengetahuan yang memadai. Audit juga dapat diberikan pada auditor junior tetapi harus didampingi oleh minimal senior auditor, hal ini juga untuk memberikan kesempatan kepada auditor junior untuk menambah



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

pengetahuan sebagai seorang auditor. Penelitian ini juga menunjukkan bahwa *role stress* berpengaruh negatif terhadap kualitas audit, hal ini bisa menjadi perhatian untuk para auditor dan KAP untuk memberikan lingkungan kerja yang nyaman dan sehat untuk menghasilkan kualitas audit yang lebih baik.

2. Bagi peneliti selanjutnya disarankan untuk memperluas objek penelitian, bukan hanya pada Kantor Akuntan Publik, tetapi juga bisa dilakukan di Badan Pemerikasaan Keuangan, Inspektorat kota Pekanbaru. Selain itu disarankan bagi peneliti selanjutnya untuk mengembangkan penelitian ini dengan meneliti faktor- faktor lain yang lebih berpengaruh terhadap kualitas audit. Dan disarankan untuk melakukan penelitian bukan pada masa periode auditor melakukan tugas pemeriksaan agar jumlah responden yang dijadikan sampel meningkat sehingga dapat lebih mempresentatifkan hasil penelitian.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

DAFTAR PUSTAKA

- Agusti, R., & Pertiwi, nastia putri. (2013). *PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI DAN PROFESIONALISME TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDI EMPIRIS PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK SE SUMATERA)*. 21(September), 1–13.
- Arens, A, A., J, R., Beasley, & S, M. (2008). *Auditing and Assurance Service an Integrated Approach* 12th Edition Upper Sadel River, New Jersey, Pearson Education International. erlangga.
- Chandarin, G. (2018). *METODE RISET AKUNTASI Pendekatan Kuantitatif*. Salemba Empat.
- CNN Indonesia. (2019). *Kemenkeu Beberkan Tiga Kelalaian Auditor Garuda Indonesia*. CNN Indonesia.
- Dewi, ajeng citra. (2016). *PENGARUH PENGALAMAN KERJA, KOMPETENSI, DAN INDEPENDENSI TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN ETIKA AUDITOR SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Empiris pada Auditor Internal Inspektorat Provinsi Daerah Istimewa Yogyakarta)*. UNIVERSITAS NEGERI YOGYAKARTA.
- Endy, taufiq M. (2010). *Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan Motivasi terhadap Kualitas Audit Aparat Ispektorat dalam pengawasan keuangan Daerah (Studi Empiris pada Pemerintah Kota Gorontalo)*. Universitas Diponegoro Semarang.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

- Ghozali, I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Halim, A. (2003). *Auditing 1 (Dasar-Dasar Audit Laporan Keuangan)*. Akademi Manajemen Perusahaan YKPN.
- Harhinto, T. (2004). *Pengaruh Keahlian dan Independensi Terhadap Kualitas Audit Studi Empiris Pada KAP di Jawa Timur*. Universitas Diponegoro Semarang.
- Haryanto, T. (2020). *Pengaruh Pengalaman Auditor, Due Professional Care, Akuntabilitas Dan Kompetensi Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Public Di Surakarta Dan Yogyakarta)*.
- Indah, S. N. (2010). *PENGARUH KOMPETENSI DAN INDEPENDENSI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT (Studi Empiris Pada Auditor KAP Di Semarang) SKRIPSI*.
- Izmi amalia, andi nurul. (2017). *PENGARUH ROLE STRESS DAN EMOTIONAL INTELLIGENCE TERHADAP KINERJA AUDITOR DENGAN ASPEK PSYCHOLOGICAL WELL-BEING SEBAGAI VARIABEL MODERATING (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Kota Makassar. FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM UIN ALAUDDIN MAKASSAR, 4, 9–15*.
- Lakman. (2015). *Pengaruh Kompetensi, Independensi, Objektivitas dan Sensitivitas Etika profesi Terhadap Kualitas hasil Audit (Studi Kasus Pada*

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Auditor BPKP Daerah Istimewa Yogyakarta). Universitas Negeri Yogyakarta.

Muhshyi, A. (2013). *PENGARUH TIME BUDGET PRESSURE, RISIKO KESALAHAN DAN KOMPLEKSITAS TERHADAP KUALITAS AUDIT*. UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SYARIF HIDAYATULLAH JAKARTA.

Mulyadi. (2002). *Auditing 1* (6th ed.). Salemba Empat.

Mulyadi. (2010). *Auditing*. Salemba Empat.

Nurjanah, I. B., & Kartika, A. (2016). Pengaruh Kompetensi, Independensi, Etika, Pengalaman Auditor, Skeptisme Profesional Auditor, Objektifitas dan Integritas Terhadap Kualitas Audit. *Dinamika Akuntansi, Keuangan Dan Perbankan*, 5(2), 123–135.

Oktarini, K., & Ramantha, I. (2016). Pengaruh Pengalaman Kerja Dan Kepatuhan Terhadap Kode Etik Pada Kualitas Audit Melalui Skeptisisme Profesional Auditor. *E-Jurnal Akuntansi*, 15(1), 754–783.

Prwaningsih, S. (2018). PENGARUH SKEPTISISME PROFESIONAL, BATASAN WAKTU AUDIT, KODE ETIK PROFESI AKUNTAN PUBLIK DAN KOMPETENSI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT (Studi Kasus Pada Kantor Akuntan Publik di Tangerang dan Tangerang Selatan). *Jurnal Profita*, 11(3), 513–535.
<https://doi.org/10.22441/profita.2018.v11.03.010>

Sekaran, U. (2006). *Metodologi Penelitian Untuk Bisnis*. Salemba Empat.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Sumanjuntak, S. (2018). *PENGARUH SKEPTISME PROFESIONAL, ETIKA, PENGALAMAN DAN KEAHLIAN AUDIT TERHADAP KETETAPAN PEMBERIAN OPINI OLEH AUDITOR (KAP Johan Malonda Mustika dan rekan di Medan)*.

Sugiarmini, N. L. A., & Datrini, L. K. (2017). Pengaruh Skeptisme Profesional , Independensi, Kompetensi, Etika, Dan Role Stress Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor BPK RI Perwakilan Provinsi Bali. *Jurnal Krisna (Kumpulan Riset Akuntansi)*, 9(2301–8879), 1–14. <https://doi.org/10.22225.KR.9.1.324.1-14>

Sugiyono. (2009). *Metode Penelitian Bisnis (Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D)*. Alfabeta. Tubbs, Richard M. 1992. The Effect of Experience on The Auditors Organization and Amount Knowledge. The Accounting Review (Oktober) PP. 783-801 Universitas Indonesia.

Sukrisno, A. (2008). *Auditing (Pemeriksaan Akuntan) oleh KAP*. Lembaga Penerbit FE UI.

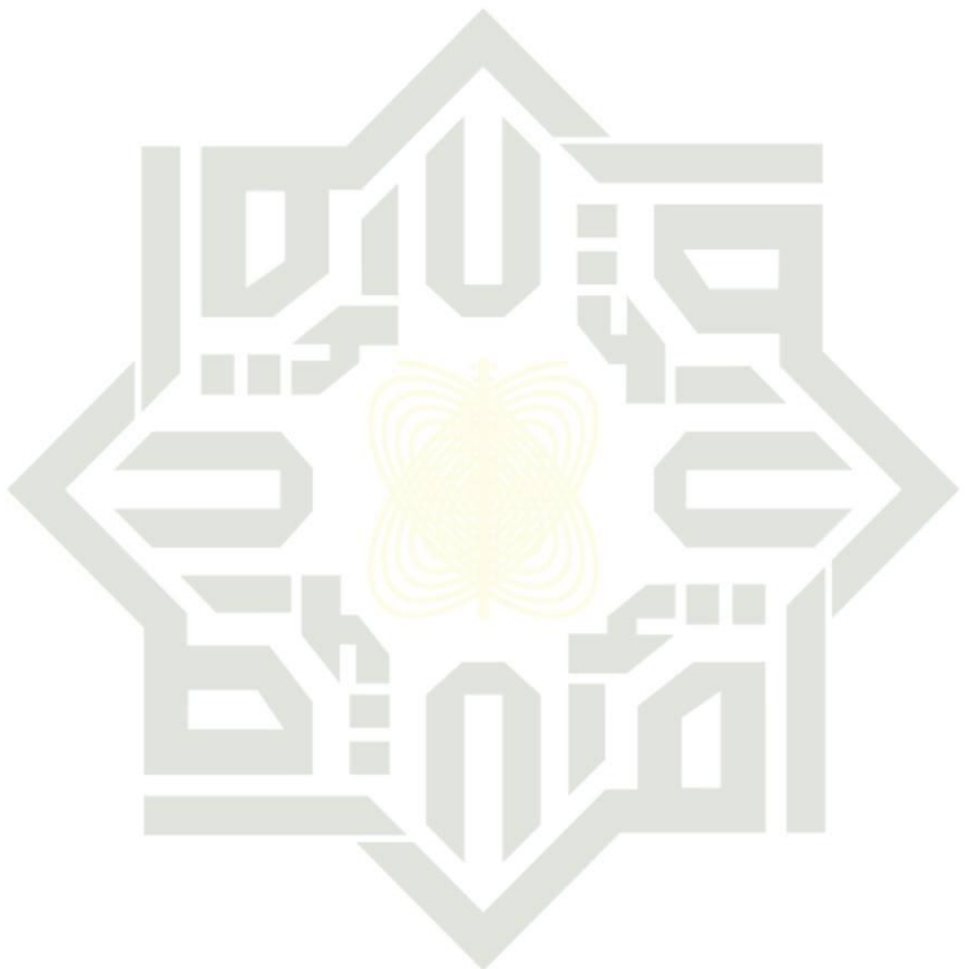
Tandiontong, M. (2015). *Kualitas Audit dan Pengukurannya* ISBN : 979-3576-09-9. Alfabeta.

Tanudiredja, I., Nugroho, A., Sulistiyanto, B., Andria, B., Martani, D., Fahmi, Tomo, H., Haswir, I., Siahaan, P. F. T. H., Nugroho, R. T., Sriyanto, Tanggara, S., & Nugroho, Z. (2020). *RESPONS AUDITOR ATAS PANDEMI COVID-19: Terhadap Laporan Keuangan, Prosedur Audit, dan Pertimbangan Praktis Penunjang Kualitas Audit*. April.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Wardhani, V. K., Triyuwono, I., & Achsin, M. (2015). Pengaruh Pengalaman Kerja, Independensi, Integritas, Obyektivitas Dan Kompetensi Terhadap Kualitas Audit. *Journal of Innovation in Business and Economics*, 5(1), 63. <https://doi.org/10.22219/jibe.vol5.no1.63-74>



UIN SUSKA RIAU



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber yang diberikan.

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

LAMPIRAN 1

KUESIONER PENELITIAN

Responden yang terhormat,

Dalam rangka menyelesaikan tugas akhir Strata Satu (S1) pada UIN Sultan Syarif Kasim Riau Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Jurusan Akuntansi S1, yang mana salah satu persyaratannya adalah penulisan skripsi, maka untuk keperluan tersebut saya sangat membutuhkan data-data analisis sebagaimana “Daftar Kuesioner” terlampir.

Adapun judul skripsi yang saya ajukan dalam penelitian ini adalah “**Analisis Pengaruh Role Stress, Skeptisme Profesional dan Kompetensi Terhadap Kualitas Audit Selama Covid-19 (Studi pada Auditor Akuntan Publik di Kota Pekanbaru)**” untuk itu mohon kesediaan Bapak/Ibu dan Saudara/I meluangkan waktu untuk dapat mengisi pertanyaan-pertanyaan dibawah ini.

Bapak/Ibu dan Saudara/I cukup memberikan tanda centang (√) pada pilihan jawaban yang tersedia (rentang angka dari 1 sampai dengan 5). Setiap pernyataan mengharapkan hanya satu jawaban dan setiap angka akan mewakili tingkat kesesuaian dengan pendapat yang diberikan. Jawaban yang diberikan oleh Bapak/Ibu dan Saudara/I akan dijamin kerahasiaannya serta orientitasnya. Kejujuran dan kebenaran jawaban yang Bapak/Ibu dan Saudara/I berikan adalah bantuan yang tidak ternilai bagi saya. Akhirnya, atas perhatian dan bantuannya saya ucapkan terima kasih.

Pekanbaru,/...../2021

Peneliti

Silvy Yenni
NIM. 11770325292



IDENTITAS RESPONDEN

Jawab pada isian yang telah disediakan dan pilihlah jawaban pada pertanyaan pilihan dengan memberi tanda (✓) pada satu jawaban yang sesuai dengan kondisi Bapak/Ibu.

1. Nama (boleh tidak diisi) :
2. Umur :
3. Jenis Kelamin : ☐ Laki-laki ☐ Perempuan
4. Pendidikan Terakhir : ☐ D3 ☐ S1 ☐ S2 ☐ S3
5. Posisi Terakhir : ☐ Pimpinan ☐ Manajer ☐ Supervisor
☐ Auditor Senior ☐ Auditor Junior
6. Pengalaman Kerja : ☐ 1-5 tahun ☐ 6-10 tahun ☐ > 10 tahun

Cara Pengisian Kuisioner

Bapak/Ibu cukup memberikan tanda (✓) pada pilihan jawaban yang tersedia. Setiap pernyataan mengharapkan hanya satu jawaban dan setiap angka akan mewakili tingkat kesesuaian dengan pendapat yang diberikan:

Keterangan:

- SS = Sangat Tidak Setuju
- TS = Tidak Setuju
- N = Netral
- S = Setuju
- SS = Sangat Setuju

UIN SUSKA RIAU



1. Variabel Kualitas Audit (Y)

No.	Pernyataan	STS	TS	N	S	SS
1.	Saya mempunyai komitmen yang kuat untuk menyelesaikan audit dalam waktu yang tepat.					
2.	Saya berkomitmen untuk memberikan laporan hasil audit yang berkualitas.					
3.	Saya menjadikan Standar Profesi Auditor Internal sebagai pedoman dalam menghasilkan laporan audit.					
4.	Sebagai anggota tim audit, saya selalu melaksanakan pemeriksaan sesuai dengan standar umum audit.					
5.	Sebagai auditor, saya memiliki standar etika yang tinggi untuk mengetahui akuntansi dan auditing.					
6.	Saya selalu berusaha melaksanakan pekerjaan lapangan sesuai dengan standar pekerjaan lapangan audit.					
7.	Saya harus memahami sistem informasi klien terlebih dahulu, sebelum melakukan prosedur audit.					
8.	Pemahaman terhadap sistem informasi klien dapat menjadikan pelaporan audit menjadi lebih kuat.					
9.	Saya akan melaporkan semua kesalahan klien.					
10.	Sebelum mengambil keputusan, saya selalu membandingkan hasil audit yang dicapai dengan standar hasil yang telah ditetapkan sebelumnya.					

2. Variabel Role Stress (X₁)

No.	Pernyataan	STS	TS	N	S	SS
1.	Saya melakukan tugas- tugas yang dilakukan diluar kebiasaan dalam penugasan.					
2.	Saya menerima penugasan dari dua atau lebih senior yang saling bertentangan secara prinsip.					
3.	Saya melakukan penugasan yang mungkin di tolak oleh orang lain, misalnya penugasaan tanpa didukung pengetahuan yang memadai tentang bidang usaha klien.					
4.	Saya melakukan pekerjaan dalam penugasan yang menurut saya tidak perlu.					
5.	Saya menerima penugasan tanpa didukung sumber daya manusia yang memadai, misalnya rekan kerja yang tidak kompeten/ mudah untuk diajak bekerjasama.					

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



6.	Saya merasa kurang mengetahui tentang wewenang yang saya miliki saat ini, (misalnya untuk memutuskan hal-hal yang berkaitan dalam penugasan).					
7.	Saya merasa kurang jelas mengenai pekerjaan/ apa yang seharusnya saya lakukan dalam KAP.					
8.	Saya kurang dapat membagi waktu dengan baik antara harus menyelesaikan penugasan di lapangan dengan menyelesaikan laporan yang diminta atasan maupun klien.					
9.	Saya hanya diberi sedikit waktu (sangat terbatas) untuk mengerjakan pekerjaan saya dalam suatu penugasan.					
10.	Saya merasa bahwa standar kinerja pada pekerjaan saya terlalu tinggi.					
11.	Saya merasa dalam suatu penugasan, saya mengerjakan pekerjaan yang seharusnya dikerjakan lebih dari satu orang, tetapi saya kerjakan sendiri.					

3. Variabel Skeptisme Profesional (X₂)

No.	Pernyataan	STS	TS	N	S	SS
1.	Saya tidak percaya begitu saja dengan bukti-bukti audit yang disediakan <i>auditee</i> .					
2.	Saya mempertanyakan bukti audit yang keabsahannya meragukan.					
3.	Saya melakukan evaluasi terhadap bukti audit.					
4.	Saya mengumpulkan bukti audit yang cukup dan detail.					
5.	Saya meminta bukti tambahan kepada <i>auditee</i> apabila saya merasa bukti yang saya dapat belum cukup meyakinkan.					
6.	Sikap skeptis berpengaruh dalam menemukan pelanggaran-pelanggaran dalam laporan keuangan.					
7.	Auditor diharapkan mempunyai sikap skeptis terhadap temuan audit yang berhubungan dengan wajar dan tidaknya laporan keuangan.					

4. Variabel Kompetensi (X₃)

No.	Pernyataan	STS	TS	N	S	SS
1.	Saat menempuh pendidikan formal saya memperoleh pengetahuan yang sangat berguna dalam proses audit.					

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.



2.	Saya mampu melakukan audit sesuai standar akuntansi dan auditing yang berlaku.					
	keahlian auditing saya semakin bertambah seiring dengan bertambahnya masa kerja saya sebagai auditor.					
	Dalam satu tahun, saya mengikuti pelatihan dibidang audit yang diselenggarakan oleh lembaga/ instansi dimana saya bekerja.					
	Dengan inisiatif sendiri saya berusaha meningkatkan penguasaan auditing.					

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang menyalin, mengutip, atau menjiplak sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



UIN SUSKA RIAU

LAMPIRAN 2

REKAPITULASI JAWABAN RESPONDEN

No	Kualitas Audit (Y)										TOTAL
	Y.1	Y.2	Y.3	Y.4	Y.5	Y.6	Y.7	Y.8	Y.9	Y.10	
1	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	38
2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	30
3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	30
4	4	4	4	4	4	3	3	3	4	4	37
5	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	29
6	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	31
7	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	40
8	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	30
9	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	29
10	3	3	3	3	2	3	3	3	3	2	28
11	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	29
12	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	29
13	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	30
14	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	30
15	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	31
16	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	30
17	4	3	3	3	3	3	4	4	3	3	33
18	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	38
19	4	4	4	4	3	4	3	4	3	3	36
20	3	3	3	3	3	3	4	4	3	3	32
21	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	38
22	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	30
23	3	3	3	3	3	3	3	3	4	2	30
24	3	3	3	4	3	4	3	3	3	3	32
25	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	29
26	3	3	3	3	3	3	3	3	2	2	28
27	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	30
28	3	3	4	3	3	3	3	3	4	2	31
29	3	3	3	4	3	4	3	3	3	2	31
30	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	29
31	4	3	2	3	3	2	3	3	2	2	27
32	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	29
33	3	3	3	3	3	3	3	2	3	2	28
34	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	30

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

[illegible]

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Diarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Diarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Skeptisisme Profesional (X2)							TOTAL
X2.1	X2.2	X2.3	X2.4	X2.5	X2.6	X2.7	
5	4	5	5	4	5	4	32
4	5	4	5	5	5	4	32
4	5	5	5	5	3	4	31
5	5	5	5	5	4	4	33
4	4	4	4	4	3	3	26
5	5	4	5	4	4	4	31
4	4	4	4	5	5	5	31
5	5	5	5	5	1	3	29
4	5	4	4	4	5	4	30
3	3	4	3	4	3	3	23
4	4	4	4	4	4	4	28
5	5	5	4	5	5	3	32
4	5	5	5	5	4	4	32
4	4	4	4	4	4	4	28
5	5	5	5	5	5	4	34
3	3	3	3	4	3	3	22
3	3	4	3	4	3	3	23
5	5	5	5	5	5	5	35
5	5	5	5	5	4	5	34
5	5	5	4	4	4	4	31
5	5	5	5	5	5	5	35
4	4	4	4	4	4	4	28
5	5	5	5	4	4	5	33
3	3	3	3	3	3	3	21
4	4	4	4	5	5	4	30
5	5	5	5	5	3	4	32
5	5	5	5	5	4	4	33
4	4	5	5	4	4	4	30
4	5	5	5	5	3	4	31
5	4	4	4	4	3	4	28
4	5	5	4	3	4	4	29
3	3	3	3	3	3	3	21
4	5	5	4	5	1	3	27
4	4	5	4	5	5	3	30

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Kompetensi (X3)					TOTAL
X3.1	X3.2	X3.3	X3.4	X3.5	
5	4	5	5	5	24
5	5	5	5	5	25
4	4	2	4	4	18
5	5	4	4	5	23
5	4	4	4	4	21
4	5	2	4	4	19
5	5	5	5	5	25
5	4	4	4	2	19
3	3	2	2	2	12
4	5	4	2	4	19
5	4	2	4	4	19
4	4	4	4	4	20
3	3	3	3	3	15
4	4	4	4	4	20
4	4	4	4	4	20
5	5	5	5	5	25
4	5	4	4	4	21
5	5	5	5	5	25
4	4	4	4	4	20
4	4	5	5	5	23
5	5	5	5	5	25
4	4	2	4	4	18
4	4	4	4	4	20
5	5	5	5	5	25
3	3	3	3	3	15
3	4	3	3	4	17
5	5	4	4	4	22
5	4	4	4	4	21
5	5	4	5	5	24
4	4	4	4	2	18
3	3	3	3	3	15
2	5	4	2	4	17
3	4	3	3	4	17
4	2	2	4	4	16

LAMPIRAN 3

UJI KUALITAS DATA

1. Validitas dan Reabilitas

a. Kualitas Audit (Y)

Correlations

		Y.1	Y.2	Y.3	Y.4	Y.5	Y.6	Y.7	Y.8	Y.9	Y.10	TOTAL Y
Y.1	Pearson Correlation	1	.835**	.551**	.673**	.652**	.397*	.653**	.704**	.189	.231	.776**
	Sig. (2-tailed)		.000	.001	.000	.000	.020	.000	.000	.284	.188	.000
	N	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34
Y.2	Pearson Correlation	.835**	1	.844**	.835**	.745**	.673**	.595**	.673**	.337	.359*	.921**
	Sig. (2-tailed)	.000		.000	.000	.000	.000	.000	.000	.052	.037	.000
	N	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34
Y.3	Pearson Correlation	.551**	.844**	1	.704**	.628**	.712**	.502**	.568**	.526**	.302	.855**
	Sig. (2-tailed)	.001	.000		.000	.000	.000	.002	.000	.001	.082	.000
	N	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34
Y.4	Pearson Correlation	.673**	.835**	.704**	1	.652**	.858**	.471**	.551**	.318	.231	.839**
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000		.000	.000	.005	.001	.067	.188	.000
	N	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34
Y.5	Pearson Correlation	.652**	.745**	.628**	.652**	1	.493**	.584**	.493**	.240	.339*	.783**
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000	.000		.003	.000	.003	.172	.050	.000
	N	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34
Y.6	Pearson Correlation	.397*	.673**	.712**	.858**	.493**	1	.502**	.568**	.284	.191	.757**
	Sig. (2-tailed)	.020	.000	.000	.000	.003		.002	.000	.103	.280	.000
	N	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34
Y.7	Pearson Correlation	.653**	.595**	.502**	.471**	.584**	.502**	1	.844**	.194	.226	.735**
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.002	.005	.000	.002		.000	.273	.199	.000
	N	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34
Y.8	Pearson Correlation	.704**	.673**	.568**	.551**	.493**	.568**	.844**	1	.163	.302	.777**
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000	.001	.003	.000	.000		.356	.082	.000
	N	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34
Y.9	Pearson Correlation	.189	.337	.526**	.318	.240	.284	.194	.163	1	.165	.485**
	Sig. (2-tailed)	.284	.052	.001	.067	.172	.103	.273	.356		.350	.004
	N	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34
Y.10	Pearson Correlation	.231	.359*	.302	.231	.339*	.191	.226	.302	.165	1	.486**
	Sig. (2-tailed)	.188	.037	.082	.188	.050	.280	.199	.082	.350		.004
	N	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34
TOTAL.Y	Pearson Correlation	.776**	.921**	.855**	.839**	.783**	.757**	.735**	.777**	.485**	.486**	1
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.004	.004	
	N	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34

** . Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

* . Correlation is significant at the 0.05 level (2-tailed).

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	Based on Standardized Items	N of Items
.897	.909	10

Role Stress (X1)

Correlations

		X1.1	X1.2	X1.3	X1.4	X1.5	X1.6	X1.7	X1.8	X1.9	X1.10	X1.11	TOTAL X1
X1.1	Pearson Correlation	1	.559**	.726**	.338	.418*	.453**	.393*	.509**	.365*	.418*	.381*	.758**
	Sig. (2-tailed)		.001	.000	.051	.014	.007	.022	.002	.034	.014	.026	.000
	N	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34
X1.2	Pearson Correlation	.559**	1	.572**	.427*	.528**	.579**	.301	.423*	.261	.399*	.399*	.732**
	Sig. (2-tailed)	.001		.000	.012	.001	.000	.084	.013	.136	.019	.019	.000
	N	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34
X1.3	Pearson Correlation	.726**	.572**	1	.235	.621**	.202	.333	.456**	.286	.281	.104	.636**
	Sig. (2-tailed)	.000	.000		.181	.000	.253	.054	.007	.102	.108	.559	.000
	N	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34
X1.4	Pearson Correlation	.338	.427*	.235	1	.164	.398*	.322	.450**	.219	.480**	.423*	.586**
	Sig. (2-tailed)	.051	.012	.181		.354	.020	.064	.008	.213	.004	.013	.000
	N	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34
X1.5	Pearson Correlation	.418*	.528**	.621**	.164	1	.325	.398*	.380*	.366*	.381*	.239	.610**
	Sig. (2-tailed)	.014	.001	.000	.354		.061	.020	.027	.033	.026	.174	.000
	N	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34
X1.6	Pearson Correlation	.453**	.579**	.202	.398*	.325	1	.432*	.548**	.592**	.430*	.475**	.723**
	Sig. (2-tailed)	.007	.000	.253	.020	.061		.011	.001	.000	.011	.005	.000
	N	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34
X1.7	Pearson Correlation	.393*	.301	.333	.322	.398*	.432*	1	.444**	.487**	.117	.043	.511**
	Sig. (2-tailed)	.022	.084	.054	.064	.020	.011		.009	.004	.508	.807	.002
	N	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34
X1.8	Pearson Correlation	.509**	.423*	.456**	.450**	.380*	.548**	.444**	1	.554**	.594**	.499**	.779**
	Sig. (2-tailed)	.002	.013	.007	.008	.027	.001	.009		.001	.000	.003	.000
	N	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34
X1.9	Pearson Correlation	.365*	.261	.286	.219	.366*	.592**	.487**	.554**	1	.585**	.484**	.683**
	Sig. (2-tailed)	.034	.136	.102	.213	.033	.000	.004	.001		.000	.004	.000

N		34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34
X1.10	Pearson Correlation	.418*	.399*	.281	.480**	.381*	.430*	.117	.594**	.585**	1	.809**	.762**
	Sig. (2-tailed)	.014	.019	.108	.004	.026	.011	.508	.000	.000		.000	.000
	N	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34
X1.11	Pearson Correlation	.381*	.399*	.104	.423*	.239	.475**	.043	.499**	.484**	.809**	1	.688**
	Sig. (2-tailed)	.026	.019	.559	.013	.174	.005	.807	.003	.004	.000		.000
	N	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34
TOTAL	Pearson Correlation	.758**	.732**	.636**	.586**	.610**	.723**	.511**	.779**	.683**	.762**	.688**	1
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.002	.000	.000	.000	.000	
	N	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34

** . Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

* . Correlation is significant at the 0.05 level (2-tailed).

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	Items	N of Items
.882	.885	11

c. Skeptisisme Profesional (X2)

Correlations

		X2.1	X2.2	X2.3	X2.4	X2.5	X2.6	X2.7	TOTAL X2
X2.1	Pearson Correlation	1	.764**	.694**	.769**	.474**	.266	.541**	.838**
	Sig. (2-tailed)		.000	.000	.000	.005	.129	.001	.000
	N	34	34	34	34	34	34	34	34
X2.2	Pearson Correlation	.764**	1	.764**	.811**	.573**	.172	.500**	.844**
	Sig. (2-tailed)	.000		.000	.000	.000	.330	.003	.000
	N	34	34	34	34	34	34	34	34
X2.3	Pearson Correlation	.694**	.764**	1	.744**	.586**	.122	.373*	.781**
	Sig. (2-tailed)	.000	.000		.000	.000	.491	.030	.000
	N	34	34	34	34	34	34	34	34
X2.4	Pearson Correlation	.769**	.811**	.744**	1	.601**	.234	.610**	.881**
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000		.000	.183	.000	.000
	N	34	34	34	34	34	34	34	34
X2.5	Pearson Correlation	.474**	.573**	.586**	.601**	1	.151	.285	.670**
	Sig. (2-tailed)	.005	.000	.000	.000		.393	.103	.000
	N	34	34	34	34	34	34	34	34
X2.6	Pearson Correlation	.266	.172	.122	.234	.151	1	.528**	.535**
	Sig. (2-tailed)	.129	.330	.491	.183	.393		.001	.001

N	34	34	34	34	34	34	34	34
X2.7	Pearson Correlation	.541**	.500**	.373*	.610**	.285	.528**	1
	Sig. (2-tailed)	.001	.003	.030	.000	.103	.001	.000
N	34	34	34	34	34	34	34	34
TOTAL.X2	Pearson Correlation	.838**	.844**	.781**	.881**	.670**	.535**	.736**
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000	.000	.000	.001	.000
N	34	34	34	34	34	34	34	34

** . Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

* . Correlation is significant at the 0.05 level (2-tailed).

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	Items	N of Items
.855	.876	7

d. Kompetensi (X3)

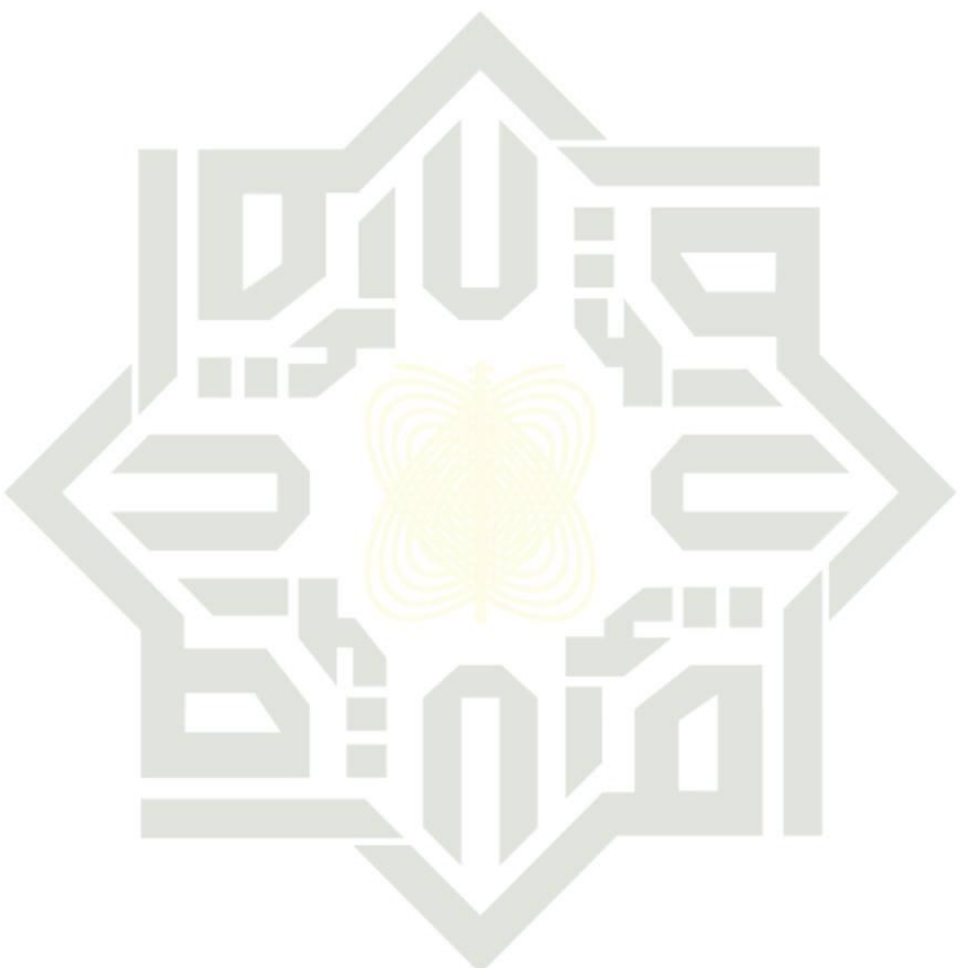
Correlations

		X3.1	X3.2	X3.3	X3.4	X3.5	TOTAL.X3
X3.1	Pearson Correlation	1	.461**	.482**	.794**	.494**	.804**
	Sig. (2-tailed)		.006	.004	.000	.003	.000
	N	34	34	34	34	34	34
X3.2	Pearson Correlation	.461**	1	.571**	.374*	.579**	.735**
	Sig. (2-tailed)	.006		.000	.029	.000	.000
	N	34	34	34	34	34	34
X3.3	Pearson Correlation	.482**	.571**	1	.550**	.519**	.801**
	Sig. (2-tailed)	.004	.000		.001	.002	.000
	N	34	34	34	34	34	34
X3.4	Pearson Correlation	.794**	.374*	.550**	1	.632**	.842**
	Sig. (2-tailed)	.000	.029	.001		.000	.000
	N	34	34	34	34	34	34
X3.5	Pearson Correlation	.494**	.579**	.519**	.632**	1	.805**
	Sig. (2-tailed)	.003	.000	.002	.000		.000
	N	34	34	34	34	34	34
TOTAL.X3	Pearson Correlation	.804**	.735**	.801**	.842**	.805**	1
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000	.000	.000	
	N	34	34	34	34	34	34

** . Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

* . Correlation is significant at the 0.05 level (2-tailed).

2. Diarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



UIN SUSKA RIAU

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	Cronbach's Alpha Based on Standardized Items	N of Items
.855	.857	5

UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

ng-Undang

Hak
1. C

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

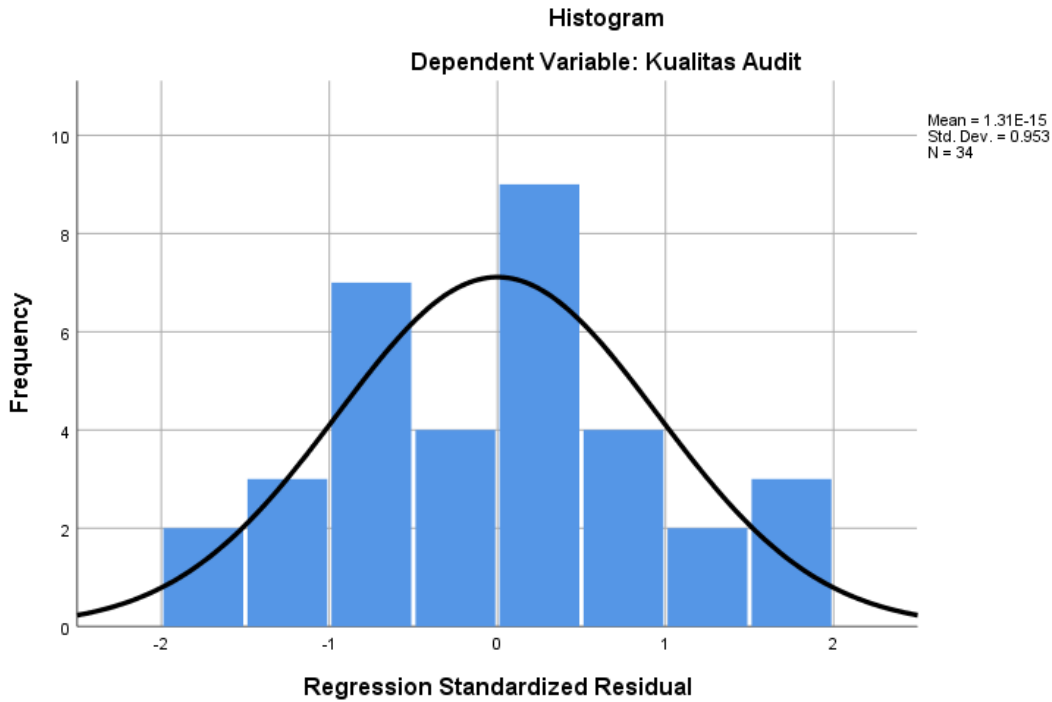


UIN SUSKA RIAU

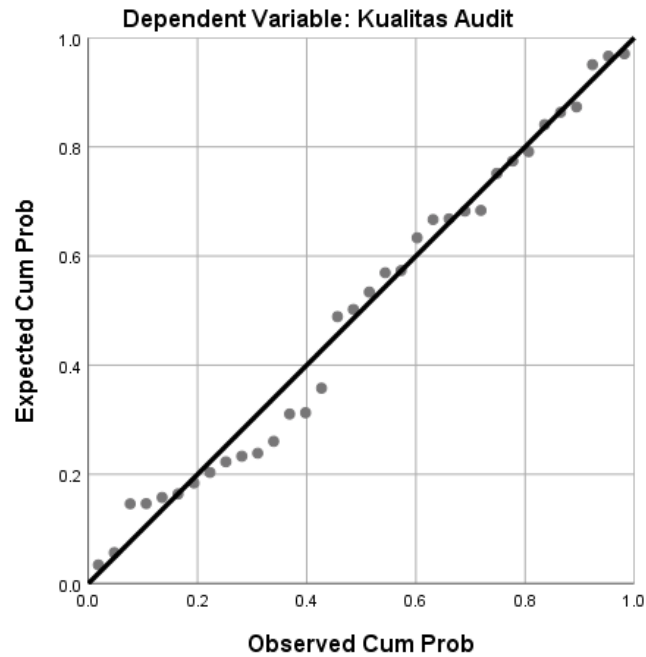


a. Normalitas Data

LAMPIRAN 4 UJI ASUMSI KLASIK



Normal P-P Plot of Regression Standardized Residual





One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test

		Unstandardized Residual
N		34
Normal Parameters ^{a,b}	Mean	.0000000
	Std. Deviation	1.77871783
Most Extreme Differences	Absolute	.107
	Positive	.107
	Negative	-.076
Test Statistic		.107
Asymp. Sig. (2-tailed)		.200 ^{c,d}

- a. Test distribution is Normal.
b. Calculated from data.
c. Lilliefors Significance Correction.
d. This is a lower bound of the true significance.

b. Multikolinearitas

Coefficients^a

		Collinearity Statistics	
Model		Tolerance	VIF
1	(Constant)		
	Role Stress	.975	1.026
	Skeptisisme Profesional	.970	1.031
	Kompetensi	.990	1.010

- a. Dependent Variable: Kualitas Audit

sumber:

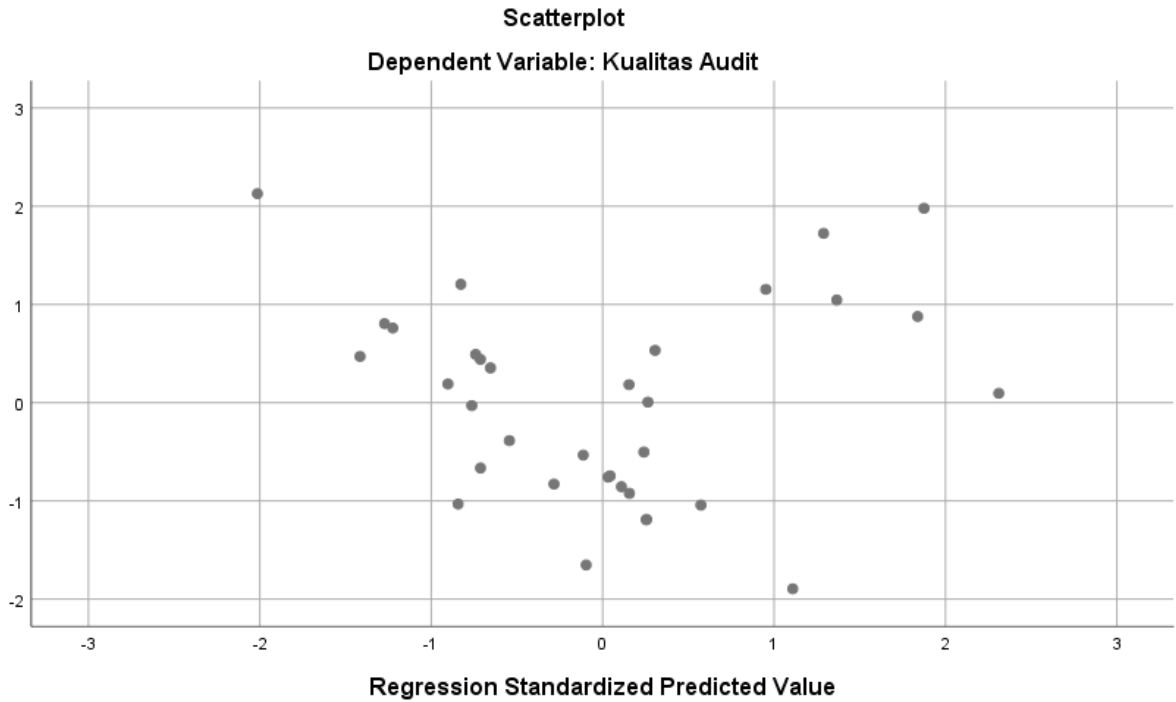


c. Heteroskedastisitas

• Heteroskedastisitas Scatterplot

1. Dilar
Hak Cipta

Regression Studentized Residual



• Heteroskedastisitas Glejser

Coefficients^a

Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients		t	Sig.	Collinearity Statistics	
	B	Std. Error	Beta				Tolerance	VIF
1 (Constant)	.287	1.813			.159	.875		
Role Stress	-.025	.030	-.142		-.813	.423	.975	1.026
Skeptisisme Profesional	.066	.043	.268		1.527	.137	.970	1.031
Kompetensi	-.009	.048	-.032		-.183	.856	.990	1.010

a. Dependent Variable: abs_res



LAMPIRAN 5

UJI HIPOTESIS

Analisis Regresi Linier Berganda

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients
		B	Std. Error	Beta
1	(Constant)	19.217	3.550	
	Role Stress	-.271	.060	-.443
	Skeptisisme Profesional	.244	.085	.280
	Kompetensi	.566	.093	.588

a. Dependent Variable: Kualitas Audit

a. Uji Hipotesis Parsial (T)

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Collinearity Statistics	
		B	Std. Error	Beta			Tolerance	VIF
1	(Constant)	19.217	3.550		5.414	.000		
	Role Stress	-.271	.060	-.443	-4.538	.000	.975	1.026
	Skeptisisme Profesional	.244	.085	.280	2.864	.008	.970	1.031
	Kompetensi	.566	.093	.588	6.069	.000	.990	1.010

a. Dependent Variable: Kualitas Audit

b. Uji Hipotesis Simultan (F)

ANOVA^a

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	269.711	3	89.904	25.833	.000 ^b
	Residual	104.407	30	3.480		
	Total	374.118	33			

a. Dependent Variable: Kualitas Audit

b. Predictors: (Constant), Kompetensi, Role Stress, Skeptisisme Profesional

c. Uji Koefisien Determinasi (R²)

Model Summary^b

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.849 ^a	.721	.693	1.866

a. Predictors: (Constant), Kompetensi, Role Stress, Skeptisisme Profesional

b. Dependent Variable: Kualitas Audit

2. Diarag mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



UIN SUSKA RIAU

KEMENTERIAN AGAMA
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SULTAN SYARIF KASIM RIAU
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
كلية العلوم الاقتصادية والاجتماعية
FACULTY OF ECONOMICS AND SOCIAL SCIENCES

Jl. H. R. Soebrantas No. 155 Km. 15 Tuahmadani Tampan - Pekanbaru 28293 PO Box 1400 Telp. 0761-562051
Fax. 0761-562052 Web. www.uin-suska.ac.id, E-mail : fekonsos@uin-suska.ac.id

Nomor : Un.04/F.VII.I/PP.00.9/3006/2021
Sifat : Biasa
Lampiran : -
Perihal : **Bimbingan Skripsi**

Pekanbaru, 21 Juni 2021 M
11 Zulqaidah 1442 H

Kepada
Yth. **Dr. Mulia Sosiady S.E., M.M. Ak.**
Dosen Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial
UIN Sultan Syarif Kasim Riau
Pekanbaru

Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Dengan hormat,

Bersama ini kami sampaikan kepada Saudara bahwa:

N a m a : Silvy Yenni
NIM : 11770325292
Jurusan : Akuntansi
Semester : VIII (Delapan)

adalah Mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau yang telah memenuhi syarat untuk menyelesaikan studi/menyusun skripsi dengan judul: "**Analisis Pengaruh Role Stress, Skeptisisme Profesional dan Kompetensi Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Auditor Kantor Akuntan Publik Di Kota Pekanbaru)**". Sehubungan dengan itu kami menunjuk Saudara sebagai pembimbing dalam menyelesaikan skripsi mahasiswa tersebut di atas.

Demikian disampaikan, atas bantuan Saudara diucapkan terima kasih.

a.n Dekan,
Wakil Dekan Bidang Akademik dan
Pengembangan Lembaga

Prof. Dr. Hj. Leny Nofianti. MS, SE, M.Si, Ak, CA
NIP 19751112 199903 2 001

Tembusan:
Dekan Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial UIN Suska Riau



UIN SUSKA RIAU

KEMENTERIAN AGAMA
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SULTAN SYARIF KASIM RIAU
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL

كلية العلوم الاقتصادية والاجتماعية

FACULTY OF ECONOMICS AND SOCIAL SCIENCES

Jl. H. R. Soebrantas No. 155 Km. 15 Tuahmadani Tampan - Pekanbaru 28293 PO Box 1400 Telp. 0761-562051
Fax. 0761-562052 Web. www.uin-suska.ac.id, E-mail : fekonsos@uin-suska.ac.id

Nomor : Un.04/F.VII/PP.00.9/298/2021
Sifat : Biasa
Lampiran : -
Hal : **Izin Riset**

Pekanbaru, 21 Januari 2021 M
7 Jumadil Akhir 1442 H

Kepada
Yth. Pimpinan
Kantor Akuntan Publik
KAP Griselda, Wisnu & Arum
Di Tempat

Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Dengan hormat, disampaikan bahwa salah seorang Mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau :

Nama : Silvy Yenni
NIM. : 11770325292
Jurusan : Akuntansi
Semester : VII (Tujuh)

bermaksud mengadakan **Riset** dalam rangka penulisan skripsi yang berjudul: **"Analisis Pengaruh Role Stress Skeptisisme Profesional Dan Kompetensi Terhadap Kualitas Audit Selama Pandemi Covid-19 (Studi Pada Auditor Kantor Akuntan Publik Di Kota Pekanbaru)"** Untuk itu kami mohon kiranya Saudara berkenan memberikan bantuan yang diperlukan kepada mahasiswa tersebut.

Demikianlah, atas bantuan dan kerjasama Saudara diucapkan terima kasih.

Dekan,



Dr. Drs. H. Muh. Said HM, M.Ag, MP
NIP. 19620512 198903 1 003



UIN SUSKA RIAU

KEMENTERIAN AGAMA
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SULTAN SYARIF KASIM RIAU
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL

كلية العلوم الاقتصادية والاجتماعية

FACULTY OF ECONOMICS AND SOCIAL SCIENCES

Jl. H. R. Soebrantas No. 155 Km. 15 Tuahmadani Tampan - Pekanbaru 28293 PO Box 1400 Telp. 0761-562051
Fax. 0761-562052 Web. www.uin-suska.ac.id, E-mail : fekonsos@uin-suska.ac.id

Nomor : Un.04/F.VII/PP.00.9/298/2021
Sifat : Biasa
Lampiran : -
Hal : Izin Riset

Pekanbaru, 21 Januari 2021 M
7 Jumadil Akhir 1442 H

Kepada
Yth. Pimpinan
Kantor Akuntan Publik
KAP Drs. Hardi & Rekan
Di Tempat

Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Dengan hormat, disampaikan bahwa salah seorang Mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau :

Nama : Silvy Yenni
NIM. : 11770325292
Jurusan : Akuntansi
Semester : VII (Tujuh)

bermaksud mengadakan Riset dalam rangka penulisan skripsi yang berjudul: **"Analisis Pengaruh Role Stress Skeptisisme Profesional Dan Kompetensi Terhadap Kualitas Audit Selama Pandemi Covid-19 (Studi Pada Auditor Kantor Akuntan Publik Di Kota Pekanbaru)"** Untuk itu kami mohon kiranya Saudara berkenan memberikan bantuan yang diperlukan kepada mahasiswa tersebut.

Demikianlah, atas bantuan dan kerjasama Saudara diucapkan terima kasih.

Dekan,



Dr. Drs. H. Muh. Said HM, M.Ag, MM
NIP. 19620512 198903 1 003



UIN SUSKA RIAU

KEMENTERIAN AGAMA
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SULTAN SYARIF KASIM RIAU
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL

كلية العلوم الاقتصادية والاجتماعية

FACULTY OF ECONOMICS AND SOCIAL SCIENCES

Jl. H. R. Soebrantas No. 155 Km. 15 Tuahmadani Tampan - Pekanbaru 28293 PO Box 1400 Telp. 0761-562051
Fax. 0761-562052 Web. www.uin-suska.ac.id, E-mail : fekonsos@uin-suska.ac.id

Nomor : Un.04/F.VII/PP.00.9/298/2021
Sifat : Biasa
Lampiran : -
Hal : Izin Riset

Pekanbaru, 21 Januari 2021 M
7 Jumadil Akhir 1442 H

Kepada
Yth. Pimpinan
Kantor Akuntan Publik
KAP Rama Wendra
Di Tempat

Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Dengan hormat, disampaikan bahwa salah seorang Mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau :

Nama : Silvy Yenni
NIM. : 11770325292
Jurusan : Akuntansi
Semester : VII (Tujuh)

bermaksud mengadakan Riset dalam rangka penulisan skripsi yang berjudul: **"Analisis Pengaruh Role Stress Skeptisisme Profesional Dan Kompetensi Terhadap Kualitas Audit Selama Pandemi Covid-19 (Studi Pada Auditor Kantor Akuntan Publik Di Kota Pekanbaru)"** Untuk itu kami mohon kiranya Saudara berkenan memberikan bantuan yang diperlukan kepada mahasiswa tersebut.

Demikianlah, atas bantuan dan kerjasama Saudara diucapkan terima kasih.

Dekan,



Dr. Drs. H. Muh. Said HM, M.Ag, MPd
NIP. 19620512 198903 1 003



UIN SUSKA RIAU

KEMENTERIAN AGAMA
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SULTAN SYARIF KASIM RIAU
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
كلية العلوم الاقتصادية والاجتماعية
FACULTY OF ECONOMICS AND SOCIAL SCIENCES

Jl. H. R. Soebrantas No. 155 Km. 15 Tuahmadani Tampan - Pekanbaru 28293 PO Box 1400 Telp. 0761-562051
Fax. 0761-562052 Web. www.uin-suska.ac.id, E-mail : fekonsos@uin-suska.ac.id

Nomor : Un.04/F.VII/PP.00.9/298/2021
Sifat : Biasa
Lampiran : -
Hal : **Izin Riset**

Pekanbaru, 21 Januari 2021 M
7 Jumadil Akhir 1442 H

Kepada
Yth. Pimpinan
Kantor Akuntan Publik
KAP Drs. Selamat Sinuraya & Rekan
Di Tempat

Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Dengan hormat, disampaikan bahwa salah seorang Mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau :

Nama : Silvy Yenni
NIM. : 11770325292
Jurusan : Akuntansi
Semester : VII (Tujuh)

bermaksud mengadakan **Riset** dalam rangka penulisan skripsi yang berjudul: **"Analisis Pengaruh Role Stress Skeptisisme Profesional Dan Kompetensi Terhadap Kualitas Audit Selama Pandemi Covid-19 (Studi Pada Auditor Kantor Akuntan Publik Di Kota Pekanbaru)"** Untuk itu kami mohon kiranya Saudara berkenan memberikan bantuan yang diperlukan kepada mahasiswa tersebut.

Demikianlah, atas bantuan dan kerjasama Saudara diucapkan terima kasih.

Dekan,



Dr. Drs. H. Muh. Said HM, M.Ag, MPA
NIP. 19620512 198903 1 003



UIN SUSKA RIAU

KEMENTERIAN AGAMA
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SULTAN SYARIF KASIM RIAU
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL

كلية العلوم الاقتصادية والاجتماعية

FACULTY OF ECONOMICS AND SOCIAL SCIENCES

Jl. H. R. Soebrantas No. 155 Km. 15 Tuahmadani Tampan - Pekanbaru 28293 PO Box 1400 Telp. 0761-562051
Fax. 0761-562052 Web. www.uin-suska.ac.id, E-mail : fekonsos@uin-suska.ac.id

Nomor : Un.04/F.VII/PP.00.9/298/2021
Sifat : Biasa
Lampiran : -
Hal : **Izin Riset**

Pekanbaru, 21 Januari 2021 M
7 Jumadil Akhir 1442 H

Kepada
Yth. Pimpinan
Kantor Akuntan Publik
KAP Drs. Katio & Rekan
Di Tempat

Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Dengan hormat, disampaikan bahwa salah seorang Mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau :

Nama : Silvy Yenni
NIM. : 11770325292
Jurusan : Akuntansi
Semester : VII (Tujuh)

bermaksud mengadakan **Riset** dalam rangka penulisan skripsi yang berjudul: **"Analisis Pengaruh Role Stress Skeptisisme Profesional Dan Kompetensi Terhadap Kualitas Audit Selama Pandemi Covid-19 (Studi Pada Auditor Kantor Akuntan Publik Di Kota Pekanbaru)"** Untuk itu kami mohon kiranya Saudara berkenan memberikan bantuan yang diperlukan kepada mahasiswa tersebut.

Demikianlah, atas bantuan dan kerjasama Saudara diucapkan terima kasih.

Dekan,



Dr. Drs. H. Muh. Said HM, M.Ag, MM
NIP. 19620512 198903 1 003

SURAT KETERANGAN

Perihal : Balasan
Kepada Yth. Bapak Dekan
Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial
Di
Pekanbaru
Dengan Hormat,

Yang bertanda tangan di bawah ini pimpinan KAP Griselda, Wisnu & Arum, dengan ini menerangkan bahwa :

Nama : Silvy Yenni
NIM : 11770325292
Jurusan : Akuntansi
Semester : VIII (Delapan)

Telah kami setuju untuk melaksanakan penelitian pada kantor kami sebagai syarat penyusunan skripsi dengan judul:

“Analisis Pengaruh *Role Stress*, Skeptisisme Profesional dan Kompetensi Terhadap Kualitas Audit Selama Pandemi Covid-19 (Studi Pada Auditor Kantor Akuntan Publik di Kota Pekanbaru) “

Demikian surat ini kami sampaikan, dan atas kerjasamanya kami mengucapkan terima kasih.

Pekanbaru,
Hormat Kami,
Pimpinan KAP Griselda, Wisnu & Arum



SURAT KETERANGAN

Perihal : Balasan

Kepada Yth. Bapak Dekan

Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial

Di

Pekanbaru

Dengan Hormat,

Yang bertanda tangan di bawah ini pimpinan KAP Drs. Katio & Rekan, dengan ini menerangkan bahwa :

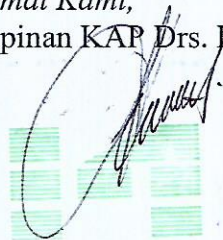
Nama : Silvy Yenni
NIM : 11770325292
Jurusan : Akuntansi
Semester : VIII (Delapan)

Telah kami setuju untuk melaksanakan penelitian pada kantor kami sebagai syarat penyusunan skripsi dengan judul:

“Analisis Pengaruh *Role Stress*, Skeptisisme Profesional dan Kompetensi Terhadap Kualitas Audit Selama Pandemi Covid-19 (Studi Pada Auditor Kantor Akuntan Publik di Kota Pekanbaru) “

Demikian surat ini kami sampaikan, dan atas kerjasamanya kami mengucapkan terima kasih.

Pekanbaru, 2021
Hormat Kami,
Pimpinan KAP Drs. Katio Rekan



SURAT KETERANGAN

Perihal : Balasan

Kepada Yth. Bapak Dekan

Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial

Di

Pekanbaru

Dengan Hormat,

Yang bertanda tangan di bawah ini pimpinan KAP Drs. Hardi & Rekan, dengan ini menerangkan bahwa :

Nama : Silvy Yenni
NIM : 11770325292
Jurusan : Akuntansi
Semester : VIII (Delapan)

Telah kami setuju untuk melaksanakan penelitian pada kantor kami sebagai syarat penyusunan skripsi dengan judul:

“Analisis Pengaruh *Role Stress*, Skeptisisme Profesional dan Kompetensi Terhadap Kualitas Audit Selama Pandemi Covid-19 (Studi Pada Auditor Kantor Akuntan Publik di Kota Pekanbaru) “

Demikian surat ini kami sampaikan, dan atas kerjasamanya kami mengucapkan terima kasih.

Pekanbaru, 2021
Hormat Kami,
Pimpinan KAP Drs. Hardi & Rekan



SURAT KETERANGAN

Perihal : Balasan

Kepada Yth. Bapak Dekan

Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial

Di

Pekanbaru

Dengan Hormat,

Yang bertanda tangan di bawah ini pimpinan KAP Drs. Selamat Sinuraya & Rekan,
dengan ini menerangkan bahwa :

Nama : Silvy Yenni

NIM : 11770325292

Jurusan : Akuntansi

Semester : VIII (Delapan)

Telah kami setuju untuk melaksanakan penelitian pada kantor kami sebagai syarat
penyusunan skripsi dengan judul:

**“Analisis Pengaruh *Role Stress*, Skeptisisme Profesional dan Kompetensi Terhadap
Kualitas Audit Selama Pandemi Covid-19 (Studi Pada Auditor Kantor Akuntan Publik di
Kota Pekanbaru) “**

Demikian surat ini kami sampaikan, dan atas kerjasamanya kami mengucapkan terima kasih.

Pekanbaru,

2021

Hormat Kami,

Pimpinan KAP Drs. Selamat Sinuraya & Rekan



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

dibutuhkan untuk memprediksi variasi variabel dependen. Banyak peneliti menganjurkan untuk menggunakan nilai Adjusted R Square. Nilai Adjusted R Square dapat naik atau turun apabila satu variabel independen ditambahkan kedalam model.

2. Uji Statistik F

Tujuan dilakukan uji F untuk menguji apakah pengaruh semua variabel independen terhadap variabel dependen yang diformulasikan dalam persamaan regresi linear berganda sudah tepat atau belum. Kriteria pengujiannya dengan melihat besaran nilai F dan nilai signifikansi p. Jika nilai $p \leq 0,05$ dapat disimpulkan bahwa model yang diformulasikan sudah tepat (Chandarin, 2018).

3. Uji Signifikasi Variabel (uji t)

Tujuan dari uji t adalah untuk menguji signifikansi pengaruh masing-masing variabel independen terhadap variabel dependen yang diformulasikan dalam model. Kriteria pengujiannya dengan melihat besaran nilai t dan nilai signifikansi p. Jika nilai $p \leq 0,05$ maka pengaruh antara variabel secara statistik signifikan sebesar 5%.

UIN SUSKA RIAU